

VOUS INFORME QUE CE DOCUMENT FAIT L'OBJET D'UNE PROCEDURE DE

SIGNATURE ÉLECTRONIQUE

Le présent document est établi en un (1) exemplaire original signé par voie électronique par chacune des parties, qui ont consenti à l'utilisation de ce procédé et reconnu comme totalement valable ledit procédé de signature.

La version numérique de ce document a une valeur juridique probante complète, sa re-matérialisation sur papier n'est pas nécessaire.

La signature électronique vaut signature de **toutes les pages** et en conséquence remplace le **paraphe** de chacune des pages.

Les Parties reconnaissent que le procédé technique de signature électronique mis en œuvre permet de garantir et constituer la preuve de (i) l'identification du signataire du document, (ii) la préservation de l'intégrité de son contenu. Les Parties renoncent expressément à contester la recevabilité, la validité et la force probante de la signature électronique du présent document.

Les Parties conviennent que l'acte signé ce jour (i) constituera l'original dudit acte (ii) constituera une preuve par écrit, au sens des articles 1364 et suivants du Code civil, pouvant être valablement opposée aux Parties (iii) sera susceptible d'être produit en justice en cas de litige.

Les Parties reconnaissent enfin que le présent document signé par voie électronique sera le cas échéant admis comme original devant les tribunaux et fera la preuve des contenus qu'il contient, preuve recevable, valable et opposable entre les Parties, de la même manière, dans les mêmes conditions et avec la même force probante qu'un document qui revêt une signature manuscrite, conformément aux articles 1356, 1366 à 1368 du Code civil.

Les signataires ci-dessous ont signé numériquement :

Signé le 04/06/2024

Frederic MEUNIER

par Frederic MEUNIER

 Signé et certifié par **yousign** 

Résidence DE VALLOIS EHPAD

Association

Route d'Usseau

79210 Mauzé-sur-le-Mignon

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport sur les comptes annuels



Didier BOYÉ
Frédéric MEUNIER
Commissaires aux Comptes

Adresse de correspondance : TGS France Audit – 33, Rue Charles Darwin – 79000 NIORT
Tél 05 49 17 83 50 – Fax 05 49 17 83 55 – E-mail niort-audit@tgs-france.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux membres de l'association RESIDENCE DE VALLOIS EHPAD,

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 RESIDENCE DE VALLOIS EHPAD relatif 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

RESPONSABILITES 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 votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Niort

Pour **TGS France Audit**,

Signé électroniquement

Frédéric MEUNIER

Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	29 598	21 935	7 663	2 731
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	89 229	68 725	20 504	25 337
	Constructions	4 513 558	2 575 005	1 938 553	2 108 095
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	971 109	919 482	51 627	63 618
	Autres immobilisations corporelles	679 803	439 480	240 323	222 387
	Immobilisations corporelles en cours	76 820		76 820	74 660
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 324		1 324	1 642
TOTAL (I)		6 361 457	4 024 627	2 336 830	2 498 484
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				355
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	114 911	8 448	106 464	121 017
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	70 295		70 295	61 311
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	303 245		303 245	100 092
	DISPONIBILITES	596 508		596 508	840 864
	Charges constatées d'avance	12 300		12 300	19 982
	TOTAL (II)	1 097 259	8 448	1 088 811	1 143 620
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		7 458 716	4 033 075	3 425 641	3 642 105
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				1 324	1 642
(3) dont à plus d'un an					32 370

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	56 527	56 527
	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	680 912	680 912
	Autres		
	Report à nouveau	(57 389)	(118 846)
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(345 779)	(528 240)
	Excédent ou déficit de l'exercice	34 193	243 918
	Total des fonds propres (situation nette)	368 464	334 271
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	144 842	128 767
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	144 842	128 767
	Total des fonds propres	513 306	463 037
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	53 310	89 650
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
Provisions	Total des fonds reportés et dédiés	53 310	89 650
	Provisions pour risques	1 709	31 634
	Provisions pour charges	167 364	180 384
DETTES (1)	Total des provisions	169 073	212 018
	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 895 262	2 011 780
	Emprunts et dettes financières divers	117 092	103 548
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	16	9 620
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	150 441	177 212
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	505 492	542 317
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1	1 349
	Autres dettes	19 931	28 199
	Produits constatés d'avance	1 718	3 372
	Total des dettes	2 689 952	2 877 399
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		3 425 641	3 642 105
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		34 193,05	243 917,75
(1) Dont à moins d'un an		918 274	975 997
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		91	71

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	47 164	72 041
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 218 701	4 137 591
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	100	2
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	66 868	22 931
	Utilisations des fonds dédiés	62 536	14 521
	Autres produits	202 407	218 491
Total des produits d'exploitation		4 597 776	4 465 576
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	993 012	930 560
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	241 664	229 295
	Salaires et traitements	2 245 854	2 083 850
	Charges sociales	829 138	758 828
	Dotation aux amortissements et dépréciations	235 852	263 456
	Dotation aux provisions		7 854
	Reports en fonds dédiés	26 196	61 359
	Autres charges	9 272	12 915
Total des charges d'exploitation		4 580 989	4 348 116
RESULTAT D'EXPLOITATION		16 787	117 460

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		16 787	117 460
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	7 210	1 538
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		7 210	1 538
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	45 286	47 848
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		45 286	47 848
RESULTAT FINANCIER		(38 077)	(46 310)
RESULTAT COURANT avant impôts		(21 290)	71 150
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	5 838	161 526
	Sur opérations en capital	50 239	11 382
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	56 077	172 908
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		90
	Sur opérations en capital	221	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	221	90
RESULTAT EXCEPTIONNEL		55 856	172 818
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		373	50
TOTAL DES PRODUITS		4 661 063	4 640 022
TOTAL DES CHARGES		4 626 870	4 396 105
EXCEDENT ou DEFICIT		34 193	243 918
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		2 219	2 941
TOTAL		2 219	2 941
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		2 219	2 941
TOTAL		2 219	2 941

Règles et Méthodes Comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2023**.

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 425 641** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 661 063** euros et un total **charges** de **4 626 870** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **34 193** euros.

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

Objet social :

L'association a pour objet, sur le territoire régional :

- L'accueil, l'accompagnement, l'aide, le soutien à des personnes fragiles, âgées, dépendantes, handicapées notamment par l'accompagnement dans leur projet de vie ;
- La gestion, l'administration d'Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes et handicapées, et notamment l'EPHAD situé à Mauzé-sur-le-Mignon ;
- L'hébergement, la restauration au profit d'un public âgé dépendant et handicapé ;
- La réalisation de soins au profit d'un public âgé dépendant et handicapé ;
- La réalisation de toute action concourant de façon directe ou indirecte à l'accompagnement, à l'aide et au soutien de personnes âgées dépendantes et handicapées.

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Les comptes annuels de l'association ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général ANC n°2014-03, sous réserves des dispositions du Règlement ANC n° 2018-06 du 05/12/2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et le règlement de l'autorité des normes comptables ANC n°2019-04 du 08/11/2019.

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

- Image fidèle.
- Comparabilité et continuité de l'activité.
- Régularité et sincérité.
- Prudence.
- Permanence des méthodes.

Règles et Méthodes Comptables

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

En outre, les comptes de l'association ont été établis conformément aux dispositions du plan comptable professionnel des établissements privés médico-sociaux.

Faits marquants :

Les événements survenus depuis fin février 2022, liés à la situation en Ukraine et aux sanctions prises à l'égard de la Russie constituent un fait majeur de cet exercice.

On assiste courant 2023 à une hausse généralisée des prix des biens et services (inflation de +4,90% sur 2023 selon l'Insee) impactant de façon substantielle les coûts énergétiques.

Dans le cadre du plan de résilience économique et social, l'état met en place une aide énergie. A ce titre, l'association Résidence de Vallois a bénéficié pour l'exercice 2023 d'une aide d'un montant de 9 829,36€.

Courant 2023, l'association Résidence De Vallois obtient le remboursement des fonds PEEC échus à l'issue d'une période de 20 ans. Les fonds ainsi reversés correspondent aux années 1998, 1999, 2000, 2001, 2002 et 2003 pour une valeur totale de 14 888,56€.

Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et au comptes de résultat

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Le coût d'acquisition correspond au prix d'achat majoré des frais accessoires.

Les coûts d'emprunt, engagés pour l'acquisition ou la production des immobilisations corporelles et incorporelles, sont comptabilisés en charges au titre de l'exercice au cours duquel les intérêts sont courus.

Les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles sont incorporés dans leur coût d'acquisition.

L'entité a décomposé les nouvelles immobilisations relatives à la construction de l'unité ALZHEIMER conformément aux conditions fixées par le plan comptable.

La méthode des composants consiste à ventiler comptablement une immobilisation corporelle amortissable en fonction des éléments qui la composent et qui ont une utilisation différente de l'élément principal.

Règles et Méthodes Comptables

Les composants d'une immobilisation s'amortissent sur un rythme différent.

Le détail des immobilisations décomposées est présenté ci-après :

- o Constructions :
 - o Structure
 - o Composants de 1ère catégorie :
 - Charpente, étanchéité
 - Menuiseries extérieures
 - Enduits, cloisons, plafonds, isolation, menuiseries intérieures, chauffage, électricité, plomberie, ascenseur
 - Revêtements de sol, peintures intérieures, carrelages
 - o Composants de 2ème catégorie : néant
- o Autres immobilisations décomposées : N/A

Autres immobilisations financières

Les autres immobilisations financières correspondent à des prêts au personnel.

Amortissements et dépréciations

Les biens sont amortis sur leur durée d'utilisation par l'entreprise.

Par simplification les biens non décomposables sont amortis sur leur durée d'usage conformément au règlement CRC 2005-09.

Les durées et modes d'amortissement pratiqués sont les suivants :

Immobilisations non décomposées :

- o Logiciels : 1 à 5 ans en linéaire
- o Constructions : 4 à 50 ans en linéaire
- o Installations techniques, matériel et outillage : entre 1 à 30 ans en linéaire
- o Autres : 1 à 10 ans en linéaire

Immobilisations décomposées :

- o Constructions :
 - o Structure : de 30 à 45 ans en linéaire
 - o Composants de 1ère catégorie :
 - Charpente, étanchéité : de 20 à 30 ans en linéaire
 - Menuiseries extérieures : 25 ans en linéaire
 - Enduits, cloisons, plafonds, isolation, menuiseries intérieures, chauffage, électricité, plomberie, ascenseur : de 15 à 20 ans en linéaire
 - Revêtement sol, peintures intérieures, carrelages : de 10 à 15 ans en linéaire
 - o Composants de 2ème catégorie : Néant

Règles et Méthodes Comptables

o Autres immobilisations décomposées : N/A

Les actifs corporels et incorporels qui présentent un indice de perte de valeur, font l'objet d'un test de dépréciation à chaque clôture d'exercice. Ce test consiste à comparer la valeur nette comptable de l'actif à sa valeur actuelle.

Une provision est constituée dans le cas où la valeur nette comptable excède la valeur actuelle, soit le montant le plus élevé entre la valeur d'usage et la valeur vénale.

Fonds dédiés

Le choix de la méthode comptable retenue pour rapporter en produits le montant de l'acquisition ou le coût de production des immobilisations amortissables est sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.

Créances

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

Valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement figurent pour leur valeur d'acquisition.

Lorsque leur valeur d'inventaire, correspondant à leur valeur de marché, est inférieure à leur coût d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Aucune compensation n'est réalisée avec des plus-values latentes.

Capitaux propres

Les subventions d'investissement affectées à des immobilisations font l'objet d'un étalement sur plusieurs exercices. La reprise de la subvention s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement.

Provisions

En accord avec le Règlement CRC n° 2000-06 sur les passifs, toute obligation de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et donnant lieu à une sortie probable de ressources sans contrepartie, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les provisions pour retraite correspondent aux droits acquis par les salariés et résultent d'un calcul selon l'ANC 2021, selon les paramètres suivants :

Règles et Méthodes Comptables

- Paramètres économiques :

- Augmentation annuelle des salaires	:	2 % constant
- Taux d'actualisation	:	3.45 %

- Paramètres sociaux :

- Convention collective	:	3198
"Convention collective nationale des établissements privés d'hospitalisation, de soins, de cure et de garde à but non lucratif du 31 octobre 1951"		
- Départ à l'initiative du salarié:		prévu à 64 ans
- Taux de charges sociales patronales	:	47% (employé administratif) 49% (Autres cadres) 51% (Profession intermédiaires) 62% (cadre dirigeant)

Le taux de rotation retenu est : Fort pour la catégorie : employé administratif, autres cadres, cadre dirigeant et profession intermédiaire

- Paramètres techniques :

- Méthode de calcul retenue	:	ANC 2021
- Table de mortalité	:	Table de mortalité 2014-2016
- Calcul effectué pour les salariés présents au 31/12/2022		

Selon les éléments démographiques et les paramètres retenus, le montant des engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de fin de carrière est le suivant :

- Dette actuarielle	:	167 364 €
---------------------	---	-----------

Cotisations

Selon les dispositions statutaires, les cotisations qui correspondent aux droits d'entrées sont comptabilisées en produits au moment des appels.

Bénévolat

L'association a valorisé le bénévolat au Salaire Minimum interprofessionnel de Croissance chargé au 01-01-2023 soit 13,13€.

Pour l'année 2023, l'association recense 169 heures de bénévolat se décomposant comme suit :

- 160 heures au titre de l'activité "chorale et messe" soit une évaluation de 2 100,80€ ;
- 6 heures au titre de l'activité " bénévole ponctuel" soit une évaluation de 78,78€;
- 3 heures au titre de l'activité " préparation décoration" soit une évaluation de 39,39€ ;

soit une évaluation des contributions volontaires totales en 2023 s'élevant à 2 218,97€.

Règles et Méthodes Comptables

Autres informations

Les trois meilleures rémunérations brutes de l'exercice 2023 s'élèvent à 158 281,72 €.

Les honoraires du commissaire aux comptes 2023 relatifs à la mission de certification des comptes s'élèvent à 6 822,81 € dont 3 400 € de factures non parvenues.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	30 803		7 983		9 188	29 598
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	30 803		7 983		9 188	29 598
CORPORELLES	Terrains	89 229					89 229
	Constructions sur sol propre	4 459 825				4 163	4 455 663
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	57 895					57 895
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 118 456				147 347	971 109
	Instal., agencement, aménagement divers	444 085		38 351		67 009	415 427
	Matériel de transport	1					1
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	94 423		24 860		8 188	111 095
	Emballages récupérables et divers	170 248		1 161		18 129	153 280
	Immobilisations corporelles en cours	74 660		2 160			76 820
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 508 822		66 532		244 836	6 330 519
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	1 642		1 500		1 818	1 324
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 657		1 500		1 818	1 339
TOTAL		6 541 282		76 015		255 841	6 361 457

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	28 072	3 050	9 188	21 935
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	28 072	3 050	9 188	21 935
CORPORELLES	Terrains	63 893	4 832		68 725
	Constructions sur sol propre	2 371 477	166 807	4 163	2 534 122
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	38 148	2 735		40 883
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 054 838	11 990	147 347	919 482
	Autres instal., agencement, aménagement divers	418 204	35 639	85 138	368 705
	Matériel de transport		1		1
	Matériel de bureau, mobilier	64 124	9 984	8 188	65 920
	Emballages récupérables et divers	4 041	813		4 855
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 014 726	232 802	244 836	4 002 692
TOTAL		4 042 798	235 852	254 023	4 024 627

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	25 000		25 000	
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	180 384		13 020	167 364
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	6 634		4 925	1 709
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		212 018		42 945	169 073
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	32 370		23 923	8 448
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	32 370		23 923	8 448
TOTAL GENERAL		244 388		66 868	177 521
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				66 868	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 324	1 324	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	8 448	8 448	
	Autres créances clients, usagers	106 464	106 464	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 919	2 919	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	67 376	67 376	
	Charges constatées d'avance	12 300	12 300	
	TOTAL DES CREANCES	198 831	198 831	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	91	91		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 895 172	123 509	494 645	1 277 017
	Emprunts et dettes financières divers	117 092	117 092		
	Fournisseurs et comptes rattachés	150 441	150 441		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	193 332	193 332		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	289 630	289 630		
	Impôts sur les bénéfices	373	373		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	22 156	22 156		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1	1		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	19 931	19 931		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 718	1 718		
	TOTAL DES DETTES	2 689 936	918 274	494 645	1 277 017
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		116 341			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	56 527				56 527
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	680 912				680 912
Autres réserves					
Report à nouveau	(118 846)	(909 600)	971 057		(57 389)
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	(528 240)	1 153 518	(971 057)		(345 779)
Excédent ou déficit de l'exercice	243 918	(243 918)	34 193		34 193
Situation nette	334 271		34 193		368 464
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	128 767		30 777	14 702	144 842
Provisions réglementées					
TOTAL	463 037		64 970	14 702	513 306

Résultat effectif global de l'entité

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1	EXERCICE N-2
RESULTAT COMPTABLE :	34 193	243 918	-212 189
Reprise du résultat antérieur		-90 000	-50 646
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	34 193	153 918	-262 835
dont résultat effectif sous gestion propre			
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	34 193	153 918	-262 835

(1)-(2)

A la clôture de l'exercice, les éléments de résultats, reports et réserves qui n'ont pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification sont les suivants :

L'exercice du 31-12-2023 est en instance d'affectation de 34 193€

(2)

Reprise résultat 2018 de 1/3 de 22186,51€

Reprise résultat 2019 de 28459,03€

(1)

Reprise résultat 2018 de 1/3 de 22186,51€

Reprise résultat 2019 de 28459,03€

Reprise résultat 2019 de 39354,41€

Subventions d'investissements

Tableau de suivi des subventions d'investissement

Subventions d'investissement	Montant nominal	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Montant global	Augmentation : virées au compte de résultat	Diminution	Montant global
Hébergement unité protégée	222 750	124 740	8 910		133 650
Projet gérontechnologies : casques virtuels	2 520	810	840		1 650
Sécurisation et embellissement du jardin	28 018	1 379	2 647		4 026
Transpalette semi-électrique	1 225	188	408		596
Chariot manaurack	682	45	136		181
Siège assis debout avec dossier	784	50	112		162
Plan d'aide au quotidien	30 019	0	1 623		1 623
Chariot Immel	758	0	26		26
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	286 756	127 212	14 702	0	141 914

Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		339 088
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 478
Int.cour./empr.et b credit	3 387	
Bques int.courus a payer	91	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		56 763
Fourn fact non parvenues	56 763	
Dettes fiscales et sociales		278 552
Pers.charges a payer	184 916	
Org. soc. charges a payer	93 557	
Cpam versement ijss	80	
Dettes fournisseurs d'immobilisation		1
Fourn.immo fact non parv.	1	
Autres dettes		294
Divers charges a payer	294	

Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		62 221
Autres créances clients		210
Clts - prod. a recevoir	210	
Autres créances		62 011
Fourn. avoirs a recevoir	4 818	
Cpam versement ijss	77	
Cpam versement ijss	35	
Cpam versement ijss	1 123	
Cpam versement ijss	70	
CPAM VERSEMENT IJSS	1 178	
Divers - prod. a recevoir	51 439	
Intérêts courus sur dat	3 245	
Bque - int.courus a rec.	26	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		12 300	12 300
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			12 300

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		1 718	1 718
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			1 718

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3	
	Professions intermédiaires		5	
	Employés		74	
	Ouvriers			
	TOTAL		82	

Effectif moyen équivalent temps plein

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cautions personnelles et solidaires du Département des Deux-Sèvres à hauteur de 50%			599 864
(sur emprunt caisse d'épargne unité alzheimer)			323 280
(sur emprunt réhabilitation-mise aux normes)			
			923 144
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Intérêts sur emprunts restant à courir		323 548	
		323 548	
Total des engagements financiers (1)		323 548	923 144
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Chorale et messes	2 101	2 245
Bénévole ponctuel	79	77
Atelier manuel	39	
Préparation déco		619
	2 219	2 941
Total	2 219	2 941

Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Chorale et messes	2 101	2 245
Bénévol ponctuel	79	77
Atelier manuel	39	
Préparation déco		619
	2 219	2 941
Total	2 219	2 941

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
Total des produits exceptionnels		56 077
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 838
Prod./exercic. antérieurs	1 145	
Autr.prod.except./oper.gestion	4 693	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		50 239
Subv.invest.virees result	14 702	
Autr. prod. exceptionnels	35 538	
Total des charges exceptionnelles		221
Charges exceptionnelles sur opération en capital		221
Charges exceptionnelles	221	
Résultat exceptionnel		55 856

Subventions octroyées dans l'exercice

RESIDENCE DE VALLOIS							
Exercice		2023					
Subventions	Montant notifié	Date de début	Date de fin	Nature de la subvention	Transférable	Financier	détail
Prévention de la perte d'autonomie des personnes âgées	2 616,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Exploitation	Non transférable	Département	Deux-Sèvres
PAI du quotidien des établissements pour personnes âgées (rénovation légère sols et/ou murs	30 019,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Investissement	Non transférable	Etat	ARS
Chariot IMMEL	758,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Exploitation	Non transférable	O.E.T.H	
Total	33 393,00 €						

Concours publics octroyés dans l'exercice

RESIDENCE DE VALLOIS						
Exercice		2023				
Concours Publics	Montant	Date de début	Date de fin	Mode	Financier	détail
Forfait soins hébergement permanent	1 311 563,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Dotation	Etat	ARS
Forfait soins temporaire	25 623,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Dotation	Etat	ARS
Forfait soins accueil de jour	68 970,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Dotation	Etat	ARS
Mesures Sécur	425 174,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Dotation	Etat	ARS
Actualisation Sécur	8 759,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Dotation	Etat	ARS
Sécur médecin (EAP)	1 322,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Dotation	Etat	ARS
revalorisation recommandation FEHAP 18/11/2021	139,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Dotation	Etat	ARS
Revalorisation de grilles segur attractivité	1 916,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Dotation	Etat	ARS
Médecins coordonnateurs (CB2)	6 357,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Dotation	Etat	ARS
Formation selon enquête (CNR)	12 600,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Dotation	Etat	ARS
Equipement et petit matériel (CNR)	10 980,00 €	01/01/2023	31/12/2023	Dotation	Etat	ARS
Forfait global dépendance	224 377,34 €	01/01/2023	31/12/2023	Dotation	Département	Deux-Sèvres
Aide sociale Hébergement	346 711,84 €	01/01/2023	31/12/2023	Produit de la tarification	Département	Deux-Sèvres
Aide sociale Dépendance	35 499,79 €	01/01/2023	31/12/2023	Produit de la tarification	Département	Deux-Sèvres
Dépendance charge de l'usager : part afferente	259 241,78 €	01/01/2023	31/12/2023	Produit de la tarification	Etat	ARS
Hébergement charge de l'usager : part afferente	1 416 582,59 €	01/01/2023	31/12/2023	Produit de la tarification	Etat	ARS
Accueil temporaire : part afferente a l'hébergement	29 397,25 €	01/01/2023	31/12/2023	Produit de la tarification	Etat	ARS
Accueil temporaire : part afferente a la dépendance	10 131,19 €	01/01/2023	31/12/2023	Produit de la tarification	Etat	ARS
Produits a la charge de l'usager : accueil sans hébergement	19 086,18 €	01/01/2023	31/12/2023	Produit de la tarification	Etat	ARS
Total	4 214 430,96 €					