

Comptes annuels

Maison Retraite St François

31/12/2023

Ce document contient 19 pages



Maison Retraite St François

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

0.1	Évaluation des contributions volontaires (Détail)	3
1	<i>Comptes annuels</i>	4
1.1	Bilan Actif	5
1.2	Bilan Passif	6
1.3	Compte de résultat	7
1.4	Bilan Actif	9
1.5	Bilan Passif	10
1.6	Compte de résultat	11
1.7	Bilan actif (détail)	13
1.8	Bilan passif (détail)	15
1.9	Compte de résultat (détail)	17

Maison Retraite St François

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Aucune donnée pour cet état

Projet

Maison Retraite St François

Comptes annuels

Projet

Maison Retraite St François

Actif			Au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Immobilisations corporelles	Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	9 618	9 618		
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	9 618	9 618		
	Immobilisations corporelles	Terrains	263 784		263 784	263 784
		Constructions	3 814 819	2 635 350	1 179 469	1 288 153
		Inst.techniques, mat.out.industriels	1 316 117	1 030 443	285 674	139 188
		Immobilisations corporelles en cours	16 396		16 396	39 311
		Avances et acomptes				
	TOTAL	5 411 116	3 665 793	1 745 323	1 730 437	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				375
		Autres	13 844		13 844	13 610
	TOTAL	13 844		13 844	13 985	
Total I		5 434 580	3 675 411	1 759 168	1 744 423	
Actif circulant	Stocks et en cours		13 114		13 114	11 433
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	206 993	1 715	205 278	185 676
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	505 641		505 641	173 915
	TOTAL	712 634	1 715	710 919	359 592	
	Divers	Valeurs mobilières de placement	1 317 569		1 317 569	1 310 229
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	2 138 658		2 138 658	2 428 812
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	12 610		12 610	12 855
Total II		4 194 588	1 715	4 192 873	4 122 923	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		9 629 168	3 677 126	5 952 041	5 867 347	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Maison Retraite St François

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	217 122	217 122
	Fonds propres complémentaires	24 574	24 574
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	3 225 057	3 192 817
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	3 225 057	3 192 817
	Report à nouveau	-178 501	-167 889
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-181 902	-171 290
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-47 984	21 628
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-47 984	21 628
	Situation nette (sous-total)	3 240 268	3 288 253
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	44 274	
	Provisions réglementées	401 973	401 973
Total I		3 686 516	3 690 227
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	1 153 352	1 153 352
Total II		1 153 352	1 153 352
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	584 350	584 350
Total III		584 350	584 350
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 886	65 997
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	436 492	365 270
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 442	8 147
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		527 821	439 416
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		5 952 041	5 867 347
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Maison Retraite St François

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	3 520 104	3 315 915
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	32 991	41 014
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	9 931	15 924
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		3 563 027	3 372 855
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks	-950	-1 483
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	700 089	579 801
	Aides financières	2 383	2 400
	Impôts, taxes et versements assimilés	217 909	199 915
	Salaires et traitements	1 830 807	1 601 213
	Charges sociales	699 602	606 998
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	177 532	170 259
	Dotations aux provisions	1 715	
	Reports en fonds dédiés		200 000
	Autres charges	173	76
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		3 629 263	3 359 181
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-66 236	13 673

Maison Retraite St François

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé 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	24 014	10 466
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	24 014	10 466
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		24 014	10 466
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-42 221	24 140
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		5 763	2 512
Total des produits (I + III + V)		3 587 041	3 383 321
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		3 635 026	3 361 693
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-47 984	21 628
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		<i>-47 984</i>	<i>21 628</i>
Évaluation des contributions volontaires en nature			
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			

Maison Retraite St François

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Fonds commercial ⁽¹⁾				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	9 618	9 618		
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL		9 618	9 618		
	Immobilisations corporelles	Terrains	263 784		263 784	263 784
		Constructions	3 814 819	2 635 350	1 179 469	1 288 153
		Inst.techniques, mat.out.industriels	1 316 117	1 030 443	285 674	36 262
		Immobilisations corporelles en cours	16 396		16 396	39 311
		Avances et acomptes				
		Immobilisations grevées de droit				
		Autres				102 925
	TOTAL		5 411 116	3 665 793	1 745 323	1 730 437
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financie es ⁽²⁾	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				375
		Autres	13 844		13 844	13 610
		TOTAL		13 844		13 844
Total I			5 434 580	3 675 411	1 759 168	1 744 423
Actif circulant	Stocks et en cours		13 114		13 114	11 433
	Avances et acomptes versés sur commande					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	206 993	1 715	205 278	185 676
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	505 641		505 641	173 915
	TOTAL		712 634	1 715	710 919	359 592
	Divers	Valeurs mobilières de placement	1 317 569		1 317 569	1 310 229
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	2 138 658		2 138 658	2 428 812
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	12 610		12 610	12 855
Total II			4 194 588	1 715	4 192 873	4 122 923
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			9 629 168	3 677 126	5 952 041	5 867 347
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Maison Retraite St François

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	217 122	
	Fonds propres complémentaires	24 574	
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		241 697
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		-171 290
	Écarts de réévaluation		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Réserves		3 192 817
	Autres	3 225 057	
Autres fonds propres	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	3 225 057	
	Report à nouveau	-178 501	3 400
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-181 902	
	Excédent ou Déficit de l'exercice	-47 984	21 628
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-47 984	
	<i>Situation nette (sous total)</i>	3 240 268	3 288 253
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	44 274	
	Provisions réglementées	401 973	401 973
	Droit des propriétaires (commodat)		
	Total I	3 686 516	3 690 227
	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	1 153 352	1 153 352
Provisions	Total II	1 153 352	1 153 352
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	584 350	584 350
Dettes	Total III	584 350	584 350
	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Avances et acomptes reçus ⁽³⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 886	65 997
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	436 492	365 270
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 442	8 147
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Renvois	Total IV	527 821	439 416
	Écart de conversion Passif V		
Engagements donnés	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	5 952 041	5 867 347
	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
Engagements reçus	(2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an		
Engagements reçus	Dettes sauf (3) à moins d'un an		439 416
	Sur legs acceptés		
	Autres		

Maison Retraite St François

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	3 520 104	
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		3 315 915
	Montant net du chiffre d'affaires		3 315 915
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	32 991	41 014
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	9 931	15 924
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	3 563 027	3 372 855
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks	-950	-1 483
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		441 587
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		-784
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	700 089	138 997
	Aides financières	2 383	
	Impôts, taxes et versements assimilés	217 909	199 915
	Salaires et traitements	1 830 807	1 601 213
	Charges sociales	699 602	606 998
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	177 532	170 259
	Dotations aux provisions	1 715	
	Subventions versées par l'association		2 400
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	173	76
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	3 629 263	3 159 181
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-66 236	213 673
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

Maison Retraite St François

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé 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	24 014	10 466
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	24 014	10 466
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV		
2. Résultat financier (III-IV)		24 014	10 466
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-42 221	224 140
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		5 763	2 512
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX			
Engagements à réaliser sur ressources affectées X			200 000
Total des produits (I + III + V + IX)		3 587 041	3 383 321
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)		3 635 026	3 361 693
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-47 984	21 628
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		-47 984	
Évaluation des contributions volontaires en nature			
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			

Maison Retraite St François

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	0,00	0,00	NS
20510000 IMMOBILISATIONS LOGICIELS	9 618,47	9 618,47	
28051000 AMORTISSEMENTS LOGICIELS	-9 618,47	-9 618,47	
Total Immobilisations Incorporelles	0,00	0,00	NS
Terrains	263 784,03	263 784,03	
21100000 TERRAIN	263 784,03	263 784,03	
Constructions	1 179 469,45	1 288 153,67	-8.44
21300000 CONSTRUCTIONS S/ SOL PROPRE	1 430 430,95	1 430 430,95	
21310000 CONSTRUCTIONS	1 808 282,35	1 808 282,35	
21350000 CONSTRUCTION INST GÉNÉRALES	113 882,33	123 656,92	-7.9
21351600 MATÉRIEL SANITAIRE	86 333,52	72 319,32	19.38
21352000 MATERIEL ELECTRIQUE	76 448,18	76 448,18	
21353000 MATERIEL TELEPHONIQUE	5 706,42	5 706,42	
21354000 MATERIEL FROID	12 958,63	12 958,63	
21357000 EQUIPEMENT SANITAIRE	191 018,65	208 004,58	-8.17
21358000 I.G.A.A.C. ET SIGNALÉTIQUE	89 758,55	90 357,68	-0.66
28131000 AMORT. CONSTRUCT.SOL PROPRE	-2 174 026,74	-2 092 731,49	3.88
28135000 AMORTISSEMENT AGENCE PLUMAS	-82 634,29	-89 105,73	-7.26
28135100 AMORTS AUTRES IAAG	-39 718,22	-30 409,15	30.61
281351600 AMORT MATERIEL SANITAIRE	-2 635,55	0,00	NS
28135200 AMORT MATERIEL ELECTRIQUE	-46 372,58	-36 010,79	28.77
28135300 AMORTISSEMENT MATERIEL TELEPHONIQUE	-3 409,62	-2 309,58	47.63
28135400 AMORT MATERIEL FROID	-4 001,91	-1 666,62	140.12
28135700 AMORT.EQUIP.SANITAIRE	-177 555,95	-182 183,60	-2.54
28135800 AMORT.AUTRES IGAAC	-104 995,27	-105 594,40	-0.57
Matériel outillage	285 674,12	139 188,28	105.24
21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE	466 131,71	478 928,60	-2.67
21542000 MATÉRIEL IMMOB. DÉPENDANCE	98 371,69	8 811,24	NS
21548000 MATERIEL	77 406,13	76 599,15	1.05
21810000 INSTALLATIONS ET AMÉNAGEMENTS DIVERS	31 413,38	31 413,38	
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	46 700,00	24 500,00	90.61
21830000 MATERIEL INFORMATIQUE	78 501,76	60 178,32	30.45
21840000 MOBILIER	461 231,40	423 708,31	8.86
21841100 MOBILIER MEDICAL IMMOBILISÉ	34 065,83	34 065,83	
21848000 MOBILIER CURE MEDICALE	22 295,22	22 295,22	
28154000 AMORT.MATERIEL ET OUTILLAGE	-449 962,96	-464 410,80	-3.11
28154200 AMORTISSEMENT MATÉRIEL IMMOBILISÉ DÉPENDANCE	-5 798,92	0,00	NS
28154800 AMORT.MAT	-69 160,25	-63 665,40	8.63
28181000 AMORTISSEMENTS AMÉNAGEMENT ET INSTALLATIONS GE	-13 465,11	-9 817,74	37.15
28182000 AMORT. DU MATERIEL DE TRANSPORT	-27 368,82	-24 500,00	11.71
28183000 AMORT. DU MAT. DE BUREAU & INFO.	-51 453,02	-42 515,25	21.02
28184000 AMORT. MOBILIER	-388 284,04	-391 452,70	-0.81
28184800 AMORT.MOBILIER CURE	-24 949,88	-24 949,88	
Immobilisations corporelles en cours	16 396,21	39 311,89	-58.29
23100000 IMMOBILISATIONS EN COURS	4 538,88	39 311,89	-88.45
23110100 IMMO EN COURS PASA	11 857,33	0,00	NS
Total Immobilisations corporelles	1 745 323,81	1 730 437,87	0.86
Prêts	0,00	375,00	-100
27400000 PRÊT ACCORDÉ	0,00	375,00	-100
Autres immobilisations financières	13 844,73	13 610,64	1.72
27510000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	13 844,73	13 610,64	1.72

Maison Retraite St François

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
Total Immobilisations financières	13 844,73	13 985,64	-1.01
TOTAL Actif immobilisé	1 759 168,54	1 744 423,51	0.85
Stocks et en cours	13 114,69	11 433,81	14.7
31100000 STOCK CELLULOSE	4 584,41	3 854,15	18.95
32310000 STOCK ALIMENTATION	8 530,28	7 579,66	12.54
Créances clients, usagers et comptes rattachés	205 278,12	185 676,58	10.56
41110000 USAGERS ET ORGANISMES DE PRISE EN CHARGE	206 993,12	185 676,58	11.48
49100000 PROV.DEPRECIATIONS CPTÉ TIERS	-1 715,00	0,00	NS
Autres	505 641,65	173 915,47	190.74
18100000 COMPTE DE LIAISON ETABLISSEMENTS	468 624,66	134 219,52	249.15
40971000 FOURNISSEURS - AUTRES AVOIRS D'EXPLOITATION	0,00	3 361,85	-100
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	29,21	109,83	-73.4
43733000 ADREA MUTUELLE	159,78	0,00	NS
43870000 PRODUITS A RECEVOIR TX SALAIRES	6 903,00	0,00	NS
46700000 AVANCES DIVERSES	10,00	0,00	NS
46800000 DIVERS A RECEVOIR	29 915,00	26 224,27	14.07
46870000 DIVERS À RECEVOIR	0,00	10 000,00	-100
Total Créances	710 919,77	359 592,05	97.7
Valeurs mobilières de placement	1 317 569,69	1 310 229,45	0.56
50300000 SICAV	109 225,89	405 796,38	-73.08
50310000 EFITRESOR CREDIT COOPERATIF	318 173,00	315 107,75	0.97
50311100 CSL CREDIT COOPERATIF	167 170,80	166 325,32	0.51
50313000 CAT CREDIT COOPERATIF	73 000,00	73 000,00	
50314000 CAT CREDIT AGRICOLE PROGRESS 3	50 000,00	50 000,00	
50314100 DAT CA INSTITUTIONNELS	500 000,00	200 000,00	150
50315000 OBLIGATIONS CREDIT AGRICOLE	100 000,00	100 000,00	
Disponibilités	2 138 658,29	2 428 812,44	-11.95
51220000 CREDIT AGRICOLE	941 265,89	1 241 663,51	-24.19
51230000 CREDIT COOPERATIF	457 859,56	459 119,95	-0.27
51240000 BANQUE POPULAIRE DE L'OUEST	727 631,66	727 575,77	0.01
51870000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	11 729,44	0,00	NS
53100000 CAISSE	171,74	453,21	-62.11
Charges constatées d'avance	12 610,80	12 855,80	-1.91
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	12 610,80	12 855,80	-1.91
Total Actif circulant	4 192 873,24	4 122 923,55	1.7
TOTAL ACTIF	5 952 041,78	5 867 347,06	1.44

Maison Retraite St François

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
Fonds propres statutaires sans droit de reprise	217 122,94	217 122,94	
10210000 CAPITAL	217 122,94	217 122,94	
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	24 574,60	24 574,60	
10240000 AUTRES FONDS PROPRES SANS DROITS DE REPRISE	24 574,60	24 574,60	
Autres réserves	3 225 057,73	3 192 817,67	1.01
10685100 RESERVES D INVESTISSEMENTS	2 112 388,26	2 112 388,26	
10685200 RESERVE D'INVESTISSEMENTS SOINS	408 084,80	408 084,80	
10685300 RESERVE DE TRESORERIE	95 208,55	95 208,55	
10685400 RESERVE COMPENSATION HEBERGEMENT	306 132,56	273 892,50	11.77
10685500 RESERVE COMPENSATION DEPENDANCE	55 046,57	55 046,57	
10685600 RESERVE COMPENSATION SOINS	248 196,99	248 196,99	
Report à nouveau	-178 501,60	-167 889,60	6.32
11591000 DEPENSES REFUSEES PAR LES FINANCEURS	-181 902,00	-171 290,00	6.2
11900000 REPORT À NOUVEAU (DÉBITEUR)	3 400,40	3 400,40	
Résultat de l'exercice	-47 984,77	21 628,06	-321.86
Résultat de l'exercice	-47 984,77	21 628,06	-321.86
Sous-total : Situation nette	3 240 268,90	3 288 253,67	-1.46
Subventions d'investissement	44 274,00	0,00	NS
13130000 SUBV INVEST SAS ENTREE	44 274,00	0,00	NS
Provisions réglementées	401 973,82	401 973,82	
14860000 DIFFERENCES SUR REAL.IMMOBIL.	0,00	4 949,00	-100
14861000 DIFFERENCES SUR REAL.IMMOBIL.	401 973,82	397 024,82	1.25
Total I	3 686 516,72	3 690 227,49	-0.1
Fonds dédiés	1 153 352,65	1 153 352,65	
19410000 FONDS DEDIES PASA	973 906,79	973 906,79	
19411000 FONDS DEDIES DEPENDANCE	16 000,00	16 000,00	
19412000 FONDS DEDIES HEBERGEMENT	35 000,00	35 000,00	
19420000 EVALUATION EXTERNE	10 000,00	10 000,00	
19427000 FONDS DEDIES AMENAGEMENT EXTERIEUR	50 000,00	50 000,00	
19428000 FONDS DEDIES AMENAGEMENT FIBRE	50 000,00	50 000,00	
19482100 FONDS DEDIES MAINTENANCE COMPLEMENTAIRES	18 445,86	18 445,86	
Total II	1 153 352,65	1 153 352,65	
Provisions pour charges	584 350,69	584 350,69	
15310500 RETRAITE SOINS	15 000,00	15 000,00	
15720000 PROVISION POUR TRAVAUX	177 200,00	177 200,00	
15725000 PROVISION TOITURE	158 440,69	158 440,69	
15726000 PROVISION PEINTURE INTERIEURE	70 000,00	70 000,00	
15840000 PROVISIONS DEPART RETRAITE HEBERGEMENT	157 410,00	157 410,00	
15841000 RETRAITE DEPENDANCE	6 300,00	6 300,00	
Total III	584 350,69	584 350,69	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 886,78	65 997,96	25.59
40110000 FOURNISSEURS - ACHATS DE BIENS ET PRESTATIONS DE S	56 023,20	48 264,53	16.08

Maison Retraite St François

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif		31/12/2023	31/12/2022	%
40810000	FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES - ACHATS DE	26 863,58	17 733,43	51.49
Dettes fiscales et sociales		436 492,54	365 270,63	19.5
42820000	DETTE PROV CONGES PAYES	131 244,00	120 465,00	8.95
43100000	URSSAF	68 846,38	63 653,87	8.16
43730000	CIRRIC	34 510,01	31 569,32	9.32
43733000	ADREA MUTUELLE	0,00	49,93	-100
43820000	CONGES PAYES	65 622,00	61 437,00	6.81
43860000	EFFORT A LA CONSTRUCTION	74 400,00	47 000,00	58.3
43861000	FORMATION PROFESSIONNELLE	14 229,00	11 949,21	19.08
43862000	TX SUR SALAIRES	0,00	8 547,00	-100
44210000	PRELEVEMENT A LA SOURCE	3 111,98	3 040,25	2.36
44310000	AIDE SOCIALE ACCORDEE	38 766,17	15 047,05	157.63
44860000	AUTRES CHARGES A PAYER	5 763,00	2 512,00	129.42
Autres dettes		8 442,40	8 147,64	3.62
46703000	AVANCES DIVERSES PERSONNEL	108,67	648,67	-83.25
46704000	AVANCE VIN RESIDENTS	0,00	4 584,94	-100
46780000	APA	8 333,73	2 914,03	185.99
Total IV		527 821,72	439 416,23	20.12
Total passif		5 952 041,78	5 867 347,06	1.44

Maison Retraite St François

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Ventes de prestations de service	3 520 104,51	3 315 915,45	6.16
70611000 CPAM FS/CM	1 449 536,55	1 354 180,10	7.04
70613112 TARIF HEB À 35.55#	-2 740,00	0,00	NS
70613113 TARIF VACANCES À 30.50#	-300,75	0,00	NS
70613115 TARIF HEB À 42.70# DEC.03	-1 845,00	0,00	NS
70613116 RESERVATION À 37.86# DEC.03	0,00	-1 018,35	-100
70613129 DEPEND.GIR 3+4 A 4,37	0,00	2 726,55	-100
70613132 RESERV.2005 A 33,37	2 810,50	0,00	NS
70613136 PRIX DE JOURNÉE DÉPENDANCE	1 104 018,30	1 467 912,60	-24.79
70613138 RESERVATION à 41,82€	0,00	-995,88	-100
70613139 HOSPITALISATION à 33,40€	-420,00	-2 140,00	-80.37
70613141 DEP. GIR 1 ET 2 A 19,78 _	277 539,28	14 893,47	NS
70613142 DEP. GIR 3 ET 4 A 4,66 _	177 325,14	267 714,72	-33.76
70613143 T.M.GIR 1A4=4,52 _	414 546,66	102 566,76	304.17
70613144 HOP.GEN.2006 A 29,27 _	0,00	66 562,04	-100
70613145 DEP. GIR 5 à 5,50€	2 715,04	2 007,50	35.24
70613146 RESV.2006 A 34,85 _	0,00	335,50	-100
70613221 HOPITAL INVALIDE 200,35	9 359,52	0,00	NS
70615000 ACCUEIL DE JOUR	36 911,50	0,00	NS
70800000 SALAIRES GERFLEUR	22 081,41	19 248,52	14.72
70810000 REPAS PAYANTS	22 886,36	15 489,78	47.75
70812000 REPAS GRATUITS	0,00	9,14	-100
70830000 PRESTATIONS DELIVREES AUTRES TIERS	5 680,00	6 423,00	-11.57
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c	32 991,31	41 014,92	-19.56
79118000 TRANSFERT DE CHARGES D EXPLOITATION	0,00	10 000,00	-100
79120000 TRANSFERT DE CHARGES	10 578,92	14 065,94	-24.79
79124000 REMBT.UNIFOR.SAL+COTIS.STAGES	22 412,39	16 948,98	32.23
Autres produits	9 931,53	15 924,64	-37.63
75800000 AUTRES PRODUITS DIV.GEST.COUR.	9 931,53	15 924,64	-37.63
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>3 563 027,35</i>	<i>3 372 855,01</i>	<i>5.64</i>
Variation de stocks	-950,62	-1 483,80	-35.93
60371000 STOCK ALIMENTATION	-950,62	-1 483,80	-35.93
Autres achats et charges externes	700 089,52	579 801,24	20.75
60231000 PAIN	11 985,89	10 267,88	16.73
60232000 VIANDE POISSON	76 050,55	66 425,79	14.49
60234000 FRUITS LEGUMES	30 085,60	24 250,11	24.06
60235000 LAIT PRODUITS LAITIERS	40 046,03	28 696,47	39.55
60238000 AUTRES PRODUITS ALIMENTATION	65 175,32	50 669,37	28.63
60310000 STOCK CELLULOSE	-730,26	-784,59	-6.92
60611000 EAU ET ASSAINISSEMENT	11 377,67	13 195,39	-13.78
60612000 E.D.F.	187 000,88	87 435,19	113.87
60621100 CARBURANTS+FOURN.GARAGE	2 449,40	629,61	289.03
60622400 PRODUITS D'ENTRETIEN	23 857,76	23 694,07	0.69
60622500 PRODUITS LESSIVIELS	0,00	1 285,73	-100
60623000 FOURNITURES ATELIER	3 393,98	1 576,03	115.35
60624000 FOURNITURES BUREAU	7 267,85	9 753,32	-25.48
60625000 FOURN.LOISIRS	902,93	1 282,43	-29.59
60625100 ATELIER BIEN ETRE	188,73	466,58	-59.55
60626100 COUCHES ALÈSES PRODUITS ABSORBANTS	26 638,31	22 208,59	19.95
60626530 LINGERIE - MERCERIE	0,00	3 982,48	-100
60626800 AUT.FOURN.HÔTELIERS	8 037,72	13 833,09	-41.89
60660000 FOURNITURES MEDICALES	64 380,51	78 581,73	-18.07
60661000 ENLEVEMENT FOURNITURES MÉDICALES	456,59	692,04	-34.02
60680000 FOURNITURES ACCUEIL DE JOUR	698,12	2 662,01	-73.77
60680100 PASA	222,88	0,00	NS
61358000 AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	1 233,16	1 899,51	-35.08
61550000 ENTRETIEN REPAR.BIENS MOBILIER	25 736,02	26 990,92	-4.65

Maison Retraite St François

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
61551000	ENTRETIEN REPARATION ORAGE	17 085,76	28 857,39	-40.79
61560000	MAINTENANCE	39 753,71	37 255,36	6.71
61600000	ASSURANCES	7 409,08	6 659,63	11.25
61800000	DIVERS SERV.EXTÉRIEUR LAVE LINGE	196,00	0,00	NS
61813000	LABORATOIRES PRÉLVT ALIMENTAIRE	2 690,79	875,64	207.29
61820000	DOCUMENTATION	412,80	330,00	25.09
61828000	AUT.PREST.A CARARCT.SOC.ANIMATION	902,37	491,79	83.49
62100000	PERSONNEL EXTERIEUR	0,00	2 605,00	-100
62260000	HONORAIRES	31 389,39	15 960,85	96.66
62261000	HONORAIRES AGRANDISSEMENT EHPAD	0,00	4 470,00	-100
62340000	ACHAT CADEAUX FIN ANNÉE AVEC DONS	20,00	50,00	-60
62520000	DEPLACEMENTS	6 132,58	3 671,90	67.01
62570000	RECEPTIONS	1 223,78	2 942,34	-58.41
62610000	AFFRANCHISSEMENT	1 114,44	959,41	16.16
62620000	TÉLÉPHONE	4 237,13	4 142,04	2.3
62680000	ABONNEMENT BOITE POSTALE	118,80	118,80	
62700000	SERVICES BANCAIRES	947,25	717,34	32.05
Aides financières		2 383,56	2 400,01	-0.69
65700000	SUBVENTIONS COTISATIONS	2 383,56	2 400,01	-0.69
Impôts, taxes et versements assimilés		217 909,60	199 915,77	9
63100000	TAXE SUR SALAIRES	142 684,17	124 507,00	14.6
63131000	FORMATION CONTINUE	38 633,37	34 505,35	11.96
63330000	FORMATION CONTINUE STAGES	4 462,30	6 453,10	-30.85
63500000	IMPOTS LOCAUX	31 328,00	33 889,00	-7.56
63540000	DROIT ENREGIST.ET TIMBRE	222,76	0,00	NS
63710000	REDEVANCE SACEM	579,00	561,32	3.15
Salaires et traitements		1 830 807,80	1 601 213,06	14.34
64110000	SALAIRES BRUT	1 820 028,80	1 593 988,06	14.18
64120000	CONGES PAYES	10 779,00	7 025,00	53.44
64140000	PRIMES EXCEPTIONNELLES	0,00	200,00	-100
Charges sociales		699 602,16	606 998,61	15.26
64510000	URSSAF	449 808,24	391 871,15	14.78
64520000	CIRRIC	167 215,01	137 830,24	21.32
64522000	ADREA MUTUELLE	9 189,02	7 612,80	20.7
64540000	ASSEDIC	76 380,01	66 947,49	14.09
64580000	PROVISIONS CONGÉS PAYÉS	4 185,00	3 587,00	16.67
64700000	MEDECINE DU TRAVAIL	7 317,79	6 409,94	14.16
64800000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	0,00	100,00	-100
64900000	INDEMNITES PREVOY.CIRRIC	-14 492,91	-7 360,01	96.91
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		177 532,88	170 259,95	4.27
68110000	DOTATIONS	177 532,88	170 259,95	4.27
Dotations aux provisions		1 715,00	0,00	NS
68174000	PROVISIONS POUR CREANCES DOUTEUSES	1 715,00	0,00	NS
Reports en fonds dédiés		0,00	200 000,00	-100
68940000	ENGAGEMENT A REALISER SUR SUBVENTION ATTRIBUE	0,00	200 000,00	-100
Autres charges		173,77	76,67	126.65
65160000	DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION	48,40	0,00	NS
65400000	PERTES S/CRÉANCES	0,00	75,60	-100
65800000	CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANT	125,37	1,07	NS
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<i>3 629 263,67</i>	<i>3 359 181,51</i>	<i>8.04</i>

Maison Retraite St François

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Résultat d'exploitation	-66 236,32	13 673,50	-584.41
Produits financiers autres intérêts et produits assimilés	24 014,55	10 466,56	129.44
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	24 014,55	10 466,56	129.44
Total des produits financiers	24 014,55	10 466,56	129.44
Résultat financier	24 014,55	10 466,56	129.44
Résultat courant avant impôt	-42 221,77	24 140,06	-274.9
Impôts sur les bénéfices	5 763,00	2 512,00	129.42
69510000 IMPOTS SUR LES SOCIETES	5 763,00	2 512,00	129.42
Total des produits	3 587 041,90	3 383 321,57	6.02
Total des produits	3 587 041,90	3 383 321,57	6.02
Total des produits	3 587 041,90	3 383 321,57	6.02
Total des charges	3 635 026,67	3 361 693,51	8.13
Total des charges	3 635 026,67	3 361 693,51	8.13
Total des charges	3 635 026,67	3 361 693,51	8.13
Excédent ou déficit	-47 984,77	21 628,06	-321.86

Comptes annuels

Foyer La Gerfleur

31/12/2023

Ce document contient 16 pages



Foyer La Gerfleur

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

0.1	Évaluation des contributions volontaires (Détail)	3
1	Comptes annuels	4
1.1	Bilan Actif	5
1.2	Bilan Passif	6
1.3	Compte de résultat	7
1.4	Bilan Actif	9
1.5	Bilan Passif	10
1.6	Compte de résultat	11
1.7	Bilan actif (détail)	13
1.8	Bilan passif (détail)	14
1.9	Compte de résultat (détail)	15

Foyer La Gerfleur

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Aucune donnée pour cet état

Projet

Foyer La Gerfleur

Comptes annuels

Projet



Foyer La Gerfleur

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Immobilisations corporelles	Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations corporelles	Terrains	160 000		160 000	
		Constructions	1 717 930	361 524	1 356 405	933 431
		Inst.techniques, mat.out.industriels	11 000	9 142	1 858	2 615
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL	1 888 930	370 667	1 518 263	936 046	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres	45		45	45
	TOTAL	45		45	45	
Total I		1 888 976	370 667	1 518 309	936 092	
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 025		5 025	5 528
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	71 804		71 804	75 199
		TOTAL	76 830		76 830	80 727
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	391 844		391 844	335 124
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	265		265	247
Total II		468 939		468 939	416 099	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		2 357 916	370 667	1 987 249	1 352 192	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Foyer La Gerfleur

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	150 878	170 297
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Report à nouveau		
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-73 902	-19 419
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-73 902	19 419
	Situation nette (sous-total)	76 975	150 878
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	123 648	102 220
	Provisions réglementées		
Total I		200 624	253 098
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	35 000	35 000
	Total III	35 000	35 000
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	1 194 534	860 283
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	483 922	148 890
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 707	40 642
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	15 460	14 277
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		1 751 624	1 064 093
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 987 249	1 352 192
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Foyer La Gerfleur

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	445 878	417 700
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 348	11 460
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	2 122	307
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		450 350	429 468
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	188 263	205 098
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	72 621	29 359
	Salaires et traitements	120 961	107 116
	Charges sociales	44 982	37 361
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	87 568	61 406
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	0	109
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		514 397	440 453
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-64 047	-10 984

Foyer La Gerfleur

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé 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 DES PRODUITS FINANCIERS III		
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	19 721	13 114
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	19 721	13 114
2. Résultat financier (III-IV)		-19 721	-13 114
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-83 768	-24 098
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 227	4 679
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	10 227	4 679
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	361	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	361	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		9 866	4 679
Participation des salariés aux résultats VII Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		460 578	434 148
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		534 480	453 567
EXCÉDENT OU DÉFICIT <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		-73 902 -73 902	-19 419 19 419
Évaluation des contributions volontaires en nature			
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			

Foyer La Gerfleur

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Fonds commercial ⁽¹⁾				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	160 000		160 000	
	Constructions	1 717 930	361 524	1 356 405	933 431
	Inst. techniques, mat.out. industriels	11 000	9 142	1 858	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations grevées de droit				
	Autres				2 615
	TOTAL	1 888 930	370 667	1 518 263	936 046
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres	45		45	45
	TOTAL	45		45	45
Total I		1 888 976	370 667	1 518 309	936 092
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Avances et acomptes versés sur commande				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 025		5 025	5 528
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	71 804		71 804	75 199
	TOTAL	76 830		76 830	80 727
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	391 844		391 844	335 124
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	265		265	247
Total II		468 939		468 939	416 099
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		2 357 916	370 667	1 987 249	1 352 192
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres				

Foyer La Gerfleur

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Sans droit de reprise		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		
	Avec droit de reprise		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	150 878	170 297
	Réserves		
	Autres		
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Report à nouveau		
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Excédent ou Déficit de l'exercice	-73 902	-19 419
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-73 902	
	<i>Situation nette (sous total)</i>	76 975	150 878
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	123 648	102 220
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total I		200 624	253 098
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques	35 000	35 000
	Provisions pour charges		
Total III		35 000	35 000
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	1 194 534	860 283
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	483 922	148 890
	Avances et acomptes reçus ⁽³⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 707	40 642
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	15 460	14 277
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		1 751 624	1 064 093
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 987 249	1 352 192
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an		
	Dettes sauf (3) à moins d'un an		1 064 093
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Foyer La Gerfleur

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	445 878	
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		417 700
	Montant net du chiffre d'affaires		417 700
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 348	11 460
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	2 122	307
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	450 350	429 468
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		41 062
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	188 263	164 036
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	72 621	29 359
	Salaires et traitements	120 961	107 116
	Charges sociales	44 982	37 361
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	87 568	61 406
	Dotations aux provisions		
	Subventions versées par l'association		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	0	109
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	514 397	440 453
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-64 047	-10 984
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

Foyer La Gerfleur

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé 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 DES PRODUITS FINANCIERS III		
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	19 721	13 114
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV	19 721	13 114
2. Résultat financier (III-IV)		-19 721	-13 114
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-83 768	-24 098
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 227	4 679
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	10 227	4 679
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	361	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	361	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		9 866	4 679
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX			
Engagements à réaliser sur ressources affectées X			
Total des produits (I + III + V + IX)		460 578	434 148
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)		534 480	453 567
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-73 902	-19 419
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-73 902	
Évaluation des contributions volontaires en nature			
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			

Foyer La Gerfleur

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
Terrains	160 000,00	0,00	NS
21100000 TERRAIN	160 000,00	0,00	NS
Constructions	1 356 405,16	933 431,46	45.31
21310000 CONSTRUCTIONS	1 580 000,00	1 080 000,00	46.3
21351000 AGENCEMENT	128 975,86	121 433,46	6.21
21351600 MATÉRIEL SANITAIRE	2 881,03	638,05	351.54
21358000 I.G.A.A.C. ET SIGNALÉTIQUE	6 073,12	6 073,12	
28131000 AMORT. CONSTRUCT.SOL PROPRE	-336 762,14	-264 213,90	27.46
28135100 AMORTS AUTRES IAAG	-19 002,41	-5 953,59	219.18
28135800 AMORT.AUTRES IGAAC	-5 760,30	-4 545,68	26.72
Matériel outillage	1 858,38	2 615,36	-28.94
21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE	518,90	518,90	
21810000 INSATALLATIONS ET AMENAGEMENTS DIVERS	3 329,82	3 329,82	
21830000 MATERIEL INFORMATIQUE	6 033,00	6 033,00	
21840000 MOBILIER	1 119,16	1 119,16	
28154000 AMORT.MATERIEL ET OUTILLAGE	-518,90	-518,90	
28181000 AMORTISSEMENTS AMENAGEMENT ET INSTALLATIONS GE	-2 111,36	-1 789,78	17.97
28183000 AMORT. DU MAT. DE BUREAU & INFO.	-5 393,08	-5 119,58	5.34
28184000 AMORT. MOBILIER	-1 119,16	-957,26	16.91
Total Immobilisations corporelles	1 518 263,54	936 046,82	62.2
Autres immobilisations financières	45,72	45,72	
27510000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	45,72	45,72	
Total Immobilisations financières	45,72	45,72	
TOTAL Actif immobilisé	1 518 309,26	936 092,54	62.2
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 025,88	5 528,13	-9.09
41110000 USAGERS ET ORGANISMES DE PRISE EN CHARGE	5 025,88	5 528,13	-9.09
Autres	71 804,59	75 199,69	-4.51
46720000 COMPTE NOTAIRE	537,59	0,00	NS
46800000 DIVERS A RECEVOIR	0,00	3 932,69	-100
46870000 DIVERS À RECEVOIR	71 267,00	71 267,00	
Total Créances	76 830,47	80 727,82	-4.83
Disponibilités	391 844,33	335 124,79	16.92
51220000 CREDIT AGRICOLE	391 844,33	335 124,79	16.92
Charges constatées d'avance	265,00	247,00	7.29
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	265,00	247,00	7.29
Total Actif circulant	468 939,80	416 099,61	12.7
TOTAL ACTIF	1 987 249,06	1 352 192,15	46.96

Foyer La Gerfleur

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
Réserves pour projet de l'entité	150 878,28	170 297,38	-11.4
10680000 AUTRES RESERVES	150 878,28	170 297,38	-11.4
Résultat de l'exercice	-73 902,49	-19 419,10	280.57
Résultat de l'exercice	-73 902,49	-19 419,10	280.57
Sous-total : Situation nette	76 975,79	150 878,28	-48.98
Subventions d'investissement	123 648,69	102 220,65	20.96
13100000 SUBVENTION INVESTISSEMENT AMI	31 656,00	0,00	NS
13113000 SUBVENTION CARSAT MENUISERIES	106 900,00	106 900,00	
13900000 SUBVENTION D INVESTISSEMENT INSCRITES AU RESULTAT	-14 907,31	-4 679,35	218.58
Total I	200 624,48	253 098,93	-20.73
Provisions pour charges	35 000,00	35 000,00	
15720000 PROVISION POUR TRAVAUX	10 000,00	10 000,00	
15730000 PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEUR	25 000,00	25 000,00	
Total III	35 000,00	35 000,00	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 194 534,02	860 283,18	38.85
16400000 Emprunt 400k€ - 10002466514	384 281,07	0,00	NS
16425000 BAIL A CONSTRUCTION GERFLEUR	809 899,95	859 930,18	-5.82
16884200 INTERETS COURUS NON ECHUS	353,00	353,00	
Emprunts et dettes financières divers (2)	483 922,27	148 890,21	225.02
16510000 CAUTIONS RESIDENTS	15 297,61	14 670,69	4.27
18100000 COMPTE DE LIAISON ETABLISSEMENTS	468 624,66	134 219,52	249.15
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 707,52	40 642,46	41.99
40110000 FOURNISSEURS - ACHATS DE BIENS ET PRESTATIONS DE S	9 782,84	23 593,73	-58.54
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES - ACHATS DE	47 924,68	17 048,73	181.1
Dettes fiscales et sociales	15 460,77	14 277,37	8.29
42820000 DETTES PROV CONGES PAYES	4 260,00	3 660,00	16.39
43100000 URSSAF	4 866,52	3 542,54	37.37
43730000 CIRRIC	2 506,03	1 733,68	44.55
43733000 ADREA MUTUELLE	159,78	0,00	NS
43820000 CONGES PAYES	2 130,00	1 867,00	14.09
43861000 FORMATION PROFESSIONNELLE	931,75	2 975,67	-68.69
43862000 TX SUR SALAIRES	548,73	469,26	16.94
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	57,96	29,22	98.36
Total IV	1 751 624,58	1 064 093,22	64.61
Total passif	1 987 249,06	1 352 192,15	46.96

Foyer La Gerfleur

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Ventes de prestations de service	445 878,93	417 700,95	6.75
70600000 FORFAIT AUTONOMIE	19 434,17	19 663,46	-1.17
70610000 LOYER + CHARGES	341 395,68	334 929,89	1.93
70620000 CHARGES LOYER	8 540,00	6 710,00	27.27
70800000 SALAIRES GERFLEUR	2 685,68	0,00	NS
70810000 REPAS PAYANTS	73 823,40	56 397,60	30.9
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c	2 348,56	11 460,16	-79.51
79118000 TRANSFERT DE CHARGES D EXPLOITATION	2 348,56	0,00	NS
79120000 TRANSFERT DE CHARGES	0,00	11 460,16	-100
Autres produits	2 122,74	307,81	589.63
75800000 AUTRES PRODUITS DIV.GEST.COUR.	1 943,88	307,81	531.52
75820000 CAUTIONS NON RESTITUEES	178,86	0,00	NS
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>450 350,23</i>	<i>429 468,92</i>	<i>4.86</i>
Autres achats et charges externes	188 263,68	205 098,90	-8.21
60238000 AUTRES PRODUITS ALIMENTATION	374,78	1 596,19	-76.52
60611000 EAU ET ASSAINISSEMENT	7 174,60	8 047,94	-10.85
60612000 E.D.F.	55 477,07	24 901,81	122.78
60622400 PRODUITS D'ENTRETIEN	40,20	28,79	39.63
60624000 FOURNITURES BUREAU	1 878,45	1 829,32	2.69
60625200 FORFAIT AUTONOMIE	5 957,41	3 791,05	57.14
60626800 AUT.FOURN.HÔTELIERS	765,29	867,02	-11.73
61100000 SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	21 497,08	13 730,33	56.57
61550000 ENTRETIEN REPAR.BIENS MOBILIER	37 542,86	88 378,86	-57.52
61553000 ENTRETIEN/REPARATION ORAGES	0,00	25 819,56	-100
61560000 MAINTENANCE	3 840,67	5 493,72	-30.09
61600000 ASSURANCES	4 169,26	3 850,15	8.29
61820000 DOCUMENTATION	336,00	83,00	304.82
61828000 AUT.PREST.A CARARCT.SOC.ANIMATION	399,98	0,00	NS
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR	22 081,41	19 248,52	14.72
62260000 HONORAIRES	13 576,41	5 726,40	137.08
62300000 PUBLICITE	270,00	0,00	NS
62570000 RECEPTIONS	98,75	193,90	-49.07
62620000 TÉLÉPHONE	1 504,16	1 509,39	-0.35
62700000 SERVICES BANCAIRES	518,52	2,95	NS
67220000 CHARGES S/EXERCICES ANTERIEURS	10 760,78	0,00	NS
Impôts, taxes et versements assimilés	72 621,32	29 359,82	147.35
63100000 TAXE SUR SALAIRES	9 059,47	6 440,01	40.67
63131000 FORMATION CONTINUE	2 502,28	2 387,91	4.79
63500000 IMPOTS LOCAUX	21 618,00	20 206,00	6.99
63540000 DROIT ENREGIST.ET TIMBRE	39 098,00	0,00	NS
63710000 REDEVANCE SACEM	343,57	325,90	5.42
Salaires et traitements	120 961,68	107 116,37	12.93
64110000 SALAIRES BRUT	120 361,68	109 213,37	10.21
64120000 CONGES PAYES	600,00	-2 097,00	-128.61
Charges sociales	44 982,29	37 361,74	20.4
64510000 URSSAF	27 852,47	23 827,41	16.89
64520000 CIRRIC	10 738,10	8 887,25	20.83
64522000 ADREA MUTUELLE	79,89	0,00	NS
64540000 ASSEDIC	5 055,18	4 586,87	10.21
64580000 PROVISIONS CONGÉS PAYÉS	263,00	-1 089,00	-124.15
64700000 MEDECINE DU TRAVAIL	1 027,78	1 267,88	-18.94
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	0,00	130,00	-100
64900000 INDEMNITES PREVOY.CIRRIC	-34,13	-248,67	-86.27

Foyer La Gerfleur

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	87 568,66	61 406,51	42.6
68110000 DOTATIONS	87 568,66	61 406,51	42.6
Autres charges	0,01	109,98	-99.99
65400000 PERTES S/CRÉANCES	0,00	49,00	-100
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANT	0,01	60,98	-99.98
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>514 397,64</i>	<i>440 453,32</i>	<i>16.79</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>	<i>-64 047,41</i>	<i>-10 984,40</i>	<i>483.08</i>
Intérêts et charges assimilées	19 721,20	13 114,05	50.38
66110000 FRAIS FINANCIERS	19 721,20	13 114,05	50.38
<i>Total des charges financières</i>	<i>19 721,20</i>	<i>13 114,05</i>	<i>50.38</i>
<i>Résultat financier</i>	<i>-19 721,20</i>	<i>-13 114,05</i>	<i>50.38</i>
<i>Résultat courant avant impôt</i>	<i>-83 768,61</i>	<i>-24 098,45</i>	<i>247.61</i>
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 227,96	4 679,35	118.58
77700000 QUOTE PART DE SUBVENTION VIREE AU COMPTE DE RES	10 227,96	4 679,35	118.58
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<i>10 227,96</i>	<i>4 679,35</i>	<i>118.58</i>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	361,84	0,00	NS
67180000 CHARGES EXCEPTIONNELLES	361,84	0,00	NS
<i>Total des charges exceptionnelles</i>	<i>361,84</i>	<i>0,00</i>	<i>NS</i>
<i>Résultat exceptionnel</i>	<i>9 866,12</i>	<i>4 679,35</i>	<i>110.84</i>
Total des produits	460 578,19	434 148,27	6.09
Total des produits	460 578,19	434 148,27	6.09
<i>Total des produits</i>	<i>460 578,19</i>	<i>434 148,27</i>	<i>6.09</i>
Total des charges	534 480,68	453 567,37	17.84
Total des charges	534 480,68	453 567,37	17.84
<i>Total des charges</i>	<i>534 480,68</i>	<i>453 567,37</i>	<i>17.84</i>
Excédent ou déficit	-73 902,49	-19 419,10	280.57

Comptes annuels

Maison et Foyer

31/12/2023

Ce document contient 47 pages





Maison et Foyer

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Compte rendu mission</i>	3
1.1	Compte rendu mission	4
1.2	Évaluation des contributions volontaires (Détail)	5
2	<i>Comptes annuels</i>	6
2.1	Bilan Actif	7
2.2	Bilan Passif	8
2.3	Compte de résultat	9
2.4	Bilan Actif	11
2.5	Bilan Passif	12
2.6	Compte de résultat	13
2.7	Bilan actif (détail)	15
2.8	Bilan passif (détail)	17
2.9	Compte de résultat (détail)	19
3	<i>Annexe</i>	22
3.1	Annexe	23

Compte rendu mission





KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
28 avenue Maréchal de Lattre de Tassigny
BP 547
50100 Cherbourg en Cotentin
Téléphone : +33 (0)2 33 88 36 38
Télécopie : +33 (0)2 33 88 36 39
Site internet : www.kpmg.fr

EHPAD SAINT FRANCOIS
Madame Maïté Boscher
2 Rue Jeanne Provost
50270 Barneville Carteret

Notre réf : FL / OL

Confidentiel

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

Cherbourg en Cotentin, le 28 mars 2024

Madame,

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l' EHPAD St François relatifs à la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 7 477 409 EUR
- Produits d'exploitation : 4 013 378 EUR
- Résultat net comptable : - 121 887 EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

Nous vous prions d'agréer, Madame, nos salutations distinguées.

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil

Olivier Lenoël
Expert-comptable

Maison et Foyer

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Aucune donnée pour cet état

Comptes annuels



Maison et Foyer

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	9 618	9 618		
		Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL	9 618	9 618			
	Immobilisations corporelles	Terrains	423 784		423 784	263 784
		Constructions	5 532 749	2 996 874	2 535 874	2 221 585
		Inst.techniques, mat.out.industriels	1 327 118	1 039 585	287 532	141 803
Immobilisations corporelles en cours		16 396		16 396	39 311	
Avances et acomptes						
TOTAL	7 300 047	4 036 460	3 263 587	2 666 484		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts				375	
	Autres	13 890		13 890	13 656	
TOTAL	13 890		13 890	14 031		
Total I		7 323 556	4 046 078	3 277 477	2 680 516	
Actif circulant	Stocks et en cours		13 114		13 114	11 433
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	212 019	1 715	210 304	191 204
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	108 661		108 661	111 533
	TOTAL	320 680	1 715	318 965	302 738	
	Divers	Valeurs mobilières de placement	1 317 569		1 317 569	1 310 229
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	2 530 502		2 530 502	2 763 937
Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾		12 875		12 875	13 102	
Total II		4 194 743	1 715	4 193 028	4 401 441	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		11 518 300	4 047 793	7 470 506	7 081 957	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Maison et Foyer

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	217 122	217 122
	Fonds propres complémentaires	24 574	24 574
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	150 878	170 297
	Réserves pour projet de l'entité	3 225 057	3 192 817
	Autres		
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	3 225 057	3 192 817
	Report à nouveau	-178 501	-167 889
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-181 902	-171 290
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-121 887	2 208
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-121 887	2 208
	Situation nette (sous-total)	3 317 244	3 439 131
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	167 922	102 220
	Provisions réglementées	401 973	401 973
Total I		3 887 141	3 943 326
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	1 153 352	1 153 352
Total II		1 153 352	1 153 352
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	619 350	619 350
Total III		619 350	619 350
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	1 194 534	860 283
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	15 297	14 670
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	140 594	103 278
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	451 793	379 548
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 442	8 147
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		1 810 661	1 365 928
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		7 470 506	7 081 957
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Maison et Foyer

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	3 965 983	3 733 616
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	35 339	52 475
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	12 054	16 232
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		4 013 377	3 802 323
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks	-950	-1 483
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	888 353	784 900
	Aides financières	2 383	2 400
	Impôts, taxes et versements assimilés	290 530	229 275
	Salaires et traitements	1 951 769	1 708 329
	Charges sociales	744 584	644 360
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	265 101	231 666
	Dotations aux provisions	1 715	
	Reports en fonds dédiés		200 000
	Autres charges	173	186
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		4 143 661	3 799 634
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-130 283	2 689

Maison et Foyer

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé 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	24 014	10 466
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	24 014	10 466
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	19 721	13 114
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	19 721	13 114
2. Résultat financier (III-IV)		4 293	-2 647
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-125 990	41
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 227	4 679
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	10 227	4 679
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	361	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	361	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		9 866	4 679
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		5 763	2 512
Total des produits (I + III + V)		4 047 620	3 817 469
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		4 169 507	3 815 260
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-121 887	2 208
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		<i>-121 887</i>	<i>2 208</i>
Évaluation des contributions volontaires en nature			
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			

Maison et Foyer

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Fonds commercial ⁽¹⁾				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	9 618	9 618		
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL		9 618	9 618		
	Immobilisations corporelles	Terrains	423 784		423 784	263 784
		Constructions	5 532 749	2 996 874	2 535 874	2 221 585
		Inst.techniques, mat.out.industriels	1 327 118	1 039 585	287 532	36 262
		Immobilisations corporelles en cours	16 396		16 396	39 311
		Avances et acomptes				
		Immobilisations grevées de droit				
		Autres				105 540
	TOTAL		7 300 047	4 036 460	3 263 587	2 666 484
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financie es ⁽²⁾	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				375
		Autres	13 890		13 890	13 656
	TOTAL		13 890		13 890	14 031
Total I		7 323 556	4 046 078	3 277 477	2 680 516	
Actif circulant	Stocks et en cours		13 114		13 114	11 433
	Avances et acomptes versés sur commande					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	212 019	1 715	210 304	191 204
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	108 661		108 661	111 533
	TOTAL		320 680	1 715	318 965	302 738
	Divers	Valeurs mobilières de placement	1 317 569		1 317 569	1 310 229
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	2 530 502		2 530 502	2 763 937
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	12 875		12 875	13 102
Total II		4 194 743	1 715	4 193 028	4 401 441	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		11 518 300	4 047 793	7 470 506	7 081 957	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Maison et Foyer

		Passif	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Sans droit de reprise	Fonds propres sans droit de reprise		
		Fonds propres statutaires	217 122	
		Fonds propres complémentaires	24 574	
		Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		241 697
	Avec droit de reprise	Fonds propres avec droit de reprise		
		Fonds propres statutaires		
		Fonds propres complémentaires		
		Apports		
		Legs et donations		
		Résultat sous contrôle de tiers financeurs		-171 290
		Écarts de réévaluation		
	Réserves	Réserves statutaires ou contractuelles		
		Réserves pour projet de l'entité	150 878	
		Réserves		3 363 115
		Autres	3 225 057	
Autres fonds propres		<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	3 225 057	
		Report à nouveau	-178 501	3 400
		<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-181 902	
		Excédent ou Déficit de l'exercice	-121 887	2 208
		<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-121 887	
		<i>Situation nette (sous total)</i>	3 317 244	3 439 131
		Fonds propres consommables		
		Subventions d'investissement	167 922	102 220
		Provisions réglementées	401 973	401 973
		Droit des propriétaires (commodat)		
		Total I	3 887 141	3 943 326
Autres fonds propres		Montant des émissions de titres participatifs		
		Avances conditionnées		
		Total I bis		
Fonds dédiés		Fonds reportés liés aux legs ou donations		
		Fonds dédiés	1 153 352	1 153 352
		Total II	1 153 352	1 153 352
Provisions		Provisions pour risques		
		Provisions pour charges	619 350	619 350
		Total III	619 350	619 350
Dettes		Emprunts obligataires et assimilés		
		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	1 194 534	860 283
		Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	15 297	14 670
		Avances et acomptes reçus ⁽³⁾		
		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	140 594	103 278
		Dettes des legs ou donations		
		Dettes fiscales et sociales	451 793	379 548
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
		Autres dettes	8 442	8 147
		Instruments de trésorerie		
Engagements donnés		Produits constatés d'avance		
		Total IV	1 810 661	1 365 928
		Écart de conversion Passif V		
		TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	7 470 506	7 081 957
Renvois		(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
		(2) Dont emprunts participatifs		
		Dettes sauf (3) à plus d'un an		
		Dettes sauf (3) à moins d'un an		1 365 928
Engagements donnés		Sur legs acceptés		
		Autres		

Maison et Foyer

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	3 965 983	
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		3 733 616
	Montant net du chiffre d'affaires		3 733 616
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	35 339	52 475
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	12 054	16 232
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	4 013 377	3 802 323
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks	-950	-1 483
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		482 650
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		-784
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	888 353	303 034
	Aides financières	2 383	
	Impôts, taxes et versements assimilés	290 530	229 275
	Salaires et traitements	1 951 769	1 708 329
	Charges sociales	744 584	644 360
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	265 101	231 666
	Dotations aux provisions	1 715	
	Subventions versées par l'association		2 400
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	173	186
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	4 143 661	3 599 634
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-130 283	202 689
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

Maison et Foyer

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé 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	24 014	10 466
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	24 014	10 466
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	19 721	13 114
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV	19 721	13 114
2. Résultat financier (III-IV)		4 293	-2 647
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-125 990	200 041
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 227	4 679
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	10 227	4 679
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	361	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	361	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		9 866	4 679
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		5 763	2 512
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX			
Engagements à réaliser sur ressources affectées X			200 000
Total des produits (I + III + V + IX)		4 047 620	3 817 469
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)		4 169 507	3 815 260
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-121 887	2 208
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		<i>-121 887</i>	
Évaluation des contributions volontaires en nature			
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			

Maison et Foyer

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val	0,00	0,00	NS
20510000 IMMOBILISATIONS LOGICIELS	9 618,47	9 618,47	
28051000 AMORTISSEMENTS LOGICIELS	-9 618,47	-9 618,47	
Total Immobilisations Incorporelles	0,00	0,00	NS
Terrains	423 784,03	263 784,03	60.66
21100000 TERRAIN	423 784,03	263 784,03	60.66
Constructions	2 535 874,61	2 221 585,13	14.15
21300000 CONSTRUCTIONS S/ SOL PROPRE	1 430 430,95	1 430 430,95	
21310000 CONSTRUCTIONS	3 388 282,35	2 888 282,35	17.31
21350000 CONSTRUCTION INST GÉNÉRALES	113 882,33	123 656,92	-7.9
21351000 AGENCEMENT	128 975,86	121 433,46	6.21
21351600 MATÉRIEL SANITAIRE	89 214,55	72 957,37	22.28
21352000 MATÉRIEL ELECTRIQUE	76 448,18	76 448,18	
21353000 MATÉRIEL TELEPHONIQUE	5 706,42	5 706,42	
21354000 MATÉRIEL FROID	12 958,63	12 958,63	
21357000 EQUIPEMENT SANITAIRE	191 018,65	208 004,58	-8.17
21358000 I.G.A.A.C. ET SIGNALÉTIQUE	95 831,67	96 430,80	-0.62
28131000 AMORT. CONSTRUCT.SOL PROPRE	-2 510 788,88	-2 356 945,39	6.53
28135000 AMORTISSEMENT AGENCT PLUMAS	-82 634,29	-89 105,73	-7.26
28135100 AMORTS AUTRES IAAG	-58 720,63	-36 362,74	61.49
281351600 AMORT MATERIEL SANITAIRE	-2 635,55	0,00	NS
28135200 AMORT MATERIEL ELECTRIQUE	-46 372,58	-36 010,79	28.77
28135300 AMORTISSEMENT MATERIEL TELEPHONIQUE	-3 409,62	-2 309,58	47.63
28135400 AMORT MATERIEL FROID	-4 001,91	-1 666,62	140.12
28135700 AMORT.EQUIP.SANITAIRE	-177 555,95	-182 183,60	-2.54
28135800 AMORT.AUTRES IGAAC	-110 755,57	-110 140,08	0.56
Matériel outillage	287 532,50	141 803,64	102.77
21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE	466 650,61	479 447,50	-2.67
21542000 MATÉRIEL IMMOB. DÉPENDANCE	98 371,69	8 811,24	NS
21548000 MATERIEL	77 406,13	76 599,15	1.05
21810000 INSATALLATIONS ET AMENAGEMENTS DIVERS	34 743,20	34 743,20	
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	46 700,00	24 500,00	90.61
21830000 MATERIEL INFORMATIQUE	84 534,76	66 211,32	27.67
21840000 MOBILIER	462 350,56	424 827,47	8.83
21841100 MOBILIER MEDICAL IMMOBILISÉ	34 065,83	34 065,83	
21848000 MOBILIER CURE MEDICALE	22 295,22	22 295,22	
28154000 AMORT.MATERIEL ET OUTILLAGE	-450 481,86	-464 929,70	-3.11
28154200 AMORTISSEMENT MATÉRIEL IMMOBILISÉ DÉPENDANCE	-5 798,92	0,00	NS
28154800 AMORT.MAT	-69 160,25	-63 665,40	8.63
28181000 AMORTISSEMENTS AMENAGEMENT ET INSTALLATIONS GE	-15 576,47	-11 607,52	34.19
28182000 AMORT. DU MATERIEL DE TRANSPORT	-27 368,82	-24 500,00	11.71
28183000 AMORT. DU MAT. DE BUREAU & INFO.	-56 846,10	-47 634,83	19.34
28184000 AMORT. MOBILIER	-389 403,20	-392 409,96	-0.77
28184800 AMORT.MOBILIER CURE	-24 949,88	-24 949,88	
Immobilisations corporelles en cours	16 396,21	39 311,89	-58.29
23100000 IMMOBILISATIONS EN COURS	4 538,88	39 311,89	-88.45
23110100 IMMO EN COURS PASA	11 857,33	0,00	NS
Total Immobilisations corporelles	3 263 587,35	2 666 484,69	22.39
Prêts	0,00	375,00	-100
27400000 PRÊT ACCORDÉ	0,00	375,00	-100
Autres immobilisations financières	13 890,45	13 656,36	1.71
27510000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	13 890,45	13 656,36	1.71

Maison et Foyer

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
Total Immobilisations financières	13 890,45	14 031,36	-1
TOTAL Actif immobilisé	3 277 477,80	2 680 516,05	22.27
Stocks et en cours	13 114,69	11 433,81	14.7
31100000 STOCK CELLULOSE	4 584,41	3 854,15	18.95
32310000 STOCK ALIMENTATION	8 530,28	7 579,66	12.54
Créances clients, usagers et comptes rattachés	210 304,00	191 204,71	9.99
41110000 USAGERS ET ORGANISMES DE PRISE EN CHARGE	212 019,00	191 204,71	10.89
49100000 PROV.DEPRECIATIONS CPTÉ TIERS	-1 715,00	0,00	NS
Autres	108 661,80	111 533,79	-2.57
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	29,21	109,83	-73.4
43870000 PRODUITS A RECEVOIR TX SALAIRES	6 903,00	0,00	NS
46700000 AVANCES DIVERSES	10,00	0,00	NS
46720000 COMPTE NOTAIRE	537,59	0,00	NS
46800000 DIVERS A RECEVOIR	29 915,00	30 156,96	-0.8
46870000 DIVERS À RECEVOIR	71 267,00	81 267,00	-12.31
Total Créances	318 965,80	302 738,50	5.36
Valeurs mobilières de placement	1 317 569,69	1 310 229,45	0.56
50300000 SICAV	109 225,89	405 796,38	-73.08
50310000 EFITRESOR CREDIT COOPERATIF	318 173,00	315 107,75	0.97
50311100 CSL CREDIT COOPERATIF	167 170,80	166 325,32	0.51
50313000 CAT CREDIT COOPERATIF	73 000,00	73 000,00	
50314000 CAT CREDIT AGRICOLE PROGRESS 3	50 000,00	50 000,00	
50314100 DAT CA INSTITUTIONNELS	500 000,00	200 000,00	150
50315000 OBLIGATIONS CREDIT AGRICOLE	100 000,00	100 000,00	
Disponibilités	2 530 502,62	2 763 937,23	-8.45
51220000 CREDIT AGRICOLE	1 333 110,22	1 576 788,30	-15.45
51230000 CREDIT COOPERATIF	457 859,56	459 119,95	-0.27
51240000 BANQUE POPULAIRE DE L'OUEST	727 631,66	727 575,77	0.01
51870000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	11 729,44	0,00	NS
53100000 CAISSE	171,74	453,21	-62.11
Charges constatées d'avance	12 875,80	13 102,80	-1.73
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	12 875,80	13 102,80	-1.73
Total Actif circulant	4 193 028,60	4 401 441,79	-4.74
TOTAL ACTIF	7 470 506,40	7 081 957,84	5.49

Maison et Foyer

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
Fonds propres statutaires sans droit de reprise	217 122,94	217 122,94	
10210000 CAPITAL	217 122,94	217 122,94	
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	24 574,60	24 574,60	
10240000 AUTRES FONDS PROPRES SANS DROITS DE REPRISE	24 574,60	24 574,60	
Réserves pour projet de l'entité	150 878,28	170 297,38	-11.4
10680000 AUTRES RESERVES	150 878,28	170 297,38	-11.4
Autres réserves	3 225 057,73	3 192 817,67	1.01
10685100 RESERVES D INVESTISSEMENTS	2 112 388,26	2 112 388,26	
10685200 RESERVE D'INVESTISSEMENTS SOINS	408 084,80	408 084,80	
10685300 RESERVE DE TRESORERIE	95 208,55	95 208,55	
10685400 RESERVE COMPENSATION HEBERGEMENT	306 132,56	273 892,50	11.77
10685500 RESERVE COMPENSATION DEPENDANCE	55 046,57	55 046,57	
10685600 RESERVE COMPENSATION SOINS	248 196,99	248 196,99	
Report à nouveau	-178 501,60	-167 889,60	6.32
11591000 DEPENSES REFUSEES PAR LES FINANCEURS	-181 902,00	-171 290,00	6.2
11900000 REPORT À NOUVEAU (DÉBITEUR)	3 400,40	3 400,40	
Résultat de l'exercice	-121 887,26	2 208,96	NS
Résultat de l'exercice	-121 887,26	2 208,96	NS
Sous-total : Situation nette	3 317 244,69	3 439 131,95	-3.54
Subventions d'investissement	167 922,69	102 220,65	64.27
13100000 SUBVENTION INVESTISSEMENT AMI	31 656,00	0,00	NS
13113000 SUBVENTION CARSAT MENUISERIES	106 900,00	106 900,00	
13130000 SUBV INVEST SAS ENTREE	44 274,00	0,00	NS
13900000 SUBVENTION D INVESTISSEMENT INSCRITES AU RESULTAT	-14 907,31	-4 679,35	218.58
Provisions réglementées	401 973,82	401 973,82	
14860000 DIFFERENCES SUR REAL.IMMOBIL.	0,00	4 949,00	-100
14861000 DIFFERENCES SUR REAL.IMMOBIL.	401 973,82	397 024,82	1.25
Total I	3 887 141,20	3 943 326,42	-1.42
Fonds dédiés	1 153 352,65	1 153 352,65	
19410000 FONDS DEDIES PASA	973 906,79	973 906,79	
19411000 FONDS DEDIES DEPENDANCE	16 000,00	16 000,00	
19412000 FONDS DEDIES HEBERGEMENT	35 000,00	35 000,00	
19420000 EVALUATION EXTERNE	10 000,00	10 000,00	
19427000 FONDS DEDIES AMENAGEMENT EXTERIEUR	50 000,00	50 000,00	
19428000 FONDS DEDIES AMENAGEMENT FIBRE	50 000,00	50 000,00	
19482100 FONDS DEDIES MAINTENANCE COMPLEMENTAIRES	18 445,86	18 445,86	
Total II	1 153 352,65	1 153 352,65	
Provisions pour charges	619 350,69	619 350,69	
15310500 RETRAITE SOINS	15 000,00	15 000,00	
15720000 PROVISION POUR TRAVAUX	187 200,00	187 200,00	
15725000 PROVISION TOITURE	158 440,69	158 440,69	
15726000 PROVISION PEINTURE INTERIEURE	70 000,00	70 000,00	
15730000 PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEUR	25 000,00	25 000,00	
15840000 PROVISIONS DEPART RETRAITE HEBERGEMENT	157 410,00	157 410,00	

Maison et Foyer

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
15841000 RETRAITE DEPENDANCE	6 300,00	6 300,00	
Total III	619 350,69	619 350,69	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 194 534,02	860 283,18	38.85
16400000 Emprunt 400k€ - 10002466514	384 281,07	0,00	NS
16425000 BAIL A CONSTRUCTION GERFLEUR	809 899,95	859 930,18	-5.82
16884200 INTERETS COURUS NON ECHUS	353,00	353,00	
Emprunts et dettes financières divers (2)	15 297,61	14 670,69	4.27
16510000 CAUTIONS RESIDENTS	15 297,61	14 670,69	4.27
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	140 594,30	103 278,57	36.13
40110000 FOURNISSEURS - ACHATS DE BIENS ET PRESTATIONS DE S	65 806,04	68 496,41	-3.93
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES - ACHATS DE	74 788,26	34 782,16	115.02
Dettes fiscales et sociales	451 793,53	379 548,00	19.03
42820000 DETTES PROV CONGES PAYES	135 504,00	124 125,00	9.17
43100000 URSSAF	73 712,90	67 196,41	9.7
43730000 CIRRIC	37 016,04	33 303,00	11.15
43733000 ADREA MUTUELLE	0,00	49,93	-100
43820000 CONGES PAYES	67 752,00	63 304,00	7.03
43860000 EFFORT A LA CONSTRUCTION	74 400,00	47 000,00	58.3
43861000 FORMATION PROFESSIONNELLE	15 160,75	14 924,88	1.58
43862000 TX SUR SALAIRES	548,73	9 016,26	-93.91
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	3 169,94	3 069,47	3.27
44310000 AIDE SOCIALE ACCORDEE	38 766,17	15 047,05	157.63
44860000 AUTRES CHARGES A PAYER	5 763,00	2 512,00	129.42
Autres dettes	8 442,40	8 147,64	3.62
46703000 AVANCES DIVERSES PERSONNEL	108,67	648,67	-83.25
46704000 AVANCE VIN RESIDENTS	0,00	4 584,94	-100
46780000 APA	8 333,73	2 914,03	185.99
Total IV	1 810 661,86	1 365 928,08	32.56
Total passif	7 470 506,40	7 081 957,84	5.49

Maison et Foyer

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Ventes de prestations de service	3 965 983,44	3 733 616,40	6.22
70600000 FORFAIT AUTONOMIE	19 434,17	19 663,46	-1.17
70610000 LOYER + CHARGES	341 395,68	334 929,89	1.93
70611000 CPAM FS/CM	1 449 536,55	1 354 180,10	7.04
70613112 TARIF HEB À 35.55#	-2 740,00	0,00	NS
70613113 TARIF VACANCES À 30.50#	-300,75	0,00	NS
70613115 TARIF HEB À 42.70# DEC.03	-1 845,00	0,00	NS
70613116 RESERVATION À 37.86# DEC.03	0,00	-1 018,35	-100
70613129 DEPEND.GIR 3+4 A 4,37	0,00	2 726,55	-100
70613132 RESERV.2005 A 33,37	2 810,50	0,00	NS
70613136 PRIX DE JOURNÉE DÉPENDANCE	1 104 018,30	1 467 912,60	-24.79
70613138 RESERVATION à 41,82€	0,00	-995,88	-100
70613139 HOSPITALISATION à 33,40€	-420,00	-2 140,00	-80.37
70613141 DEP. GIR 1 ET 2 A 19,78 _	277 539,28	14 893,47	NS
70613142 DEP. GIR 3 ET 4 A 4,66 _	177 325,14	267 714,72	-33.76
70613143 T.M.GIR 1A4=4,52 _	414 546,66	102 566,76	304.17
70613144 HOP.GEN.2006 A 29,27 _	0,00	66 562,04	-100
70613145 DEP. GIR 5 à 5,50€	2 715,04	2 007,50	35.24
70613146 RESV.2006 A 34,85 _	0,00	335,50	-100
70613221 HOPITAL INVALIDE 200,35	9 359,52	0,00	NS
70615000 ACCUEIL DE JOUR	36 911,50	0,00	NS
70620000 CHARGES LOYER	8 540,00	6 710,00	27.27
70800000 SALAIRES GERFLEUR	24 767,09	19 248,52	28.67
70810000 REPAS PAYANTS	96 709,76	71 887,38	34.53
70812000 REPAS GRATUITS	0,00	9,14	-100
70830000 PRESTATIONS DELIVREES AUTRES TIERS	5 680,00	6 423,00	-11.57
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c	35 339,87	52 475,08	-32.65
79118000 TRANSFERT DE CHARGES D EXPLOITATION	2 348,56	10 000,00	-76.51
79120000 TRANSFERT DE CHARGES	10 578,92	25 526,10	-58.56
79124000 REMBT.UNIFOR.SAL+COTIS.STAGES	22 412,39	16 948,98	32.23
Autres produits	12 054,27	16 232,45	-25.74
75800000 AUTRES PRODUITS DIV.GEST.COUR.	11 875,41	16 232,45	-26.84
75820000 CAUTIONS NON RESTITUEES	178,86	0,00	NS
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>4 013 377,58</i>	<i>3 802 323,93</i>	<i>5.55</i>
Variation de stocks	-950,62	-1 483,80	-35.93
60371000 STOCK ALIMENTATION	-950,62	-1 483,80	-35.93
Autres achats et charges externes	888 353,20	784 900,14	13.18
60231000 PAIN	11 985,89	10 267,88	16.73
60232000 VIANDE POISSON	76 050,55	66 425,79	14.49
60234000 FRUITS LEGUMES	30 085,60	24 250,11	24.06
60235000 LAIT PRODUITS LAITIERS	40 046,03	28 696,47	39.55
60238000 AUTRES PRODUITS ALIMENTATION	65 550,10	52 265,56	25.42
60310000 STOCK CELLULOSE	-730,26	-784,59	-6.92
60611000 EAU ET ASSAINISSEMENT	18 552,27	21 243,33	-12.67
60612000 E.D.F.	242 477,95	112 337,00	115.85
60621100 CARBURANTS+FOURN.GARAGE	2 449,40	629,61	289.03
60622400 PRODUITS D'ENTRETIEN	23 897,96	23 722,86	0.74
60622500 PRODUITS LESSIVIELS	0,00	1 285,73	-100
60623000 FOURNITURES ATELIER	3 393,98	1 576,03	115.35
60624000 FOURNITURES BUREAU	9 146,30	11 582,64	-21.03
60625000 FOURN.LOISIRS	902,93	1 282,43	-29.59
60625100 ATELIER BIEN ETRE	188,73	466,58	-59.55
60625200 FORFAIT AUTONOMIE	5 957,41	3 791,05	57.14
60626100 COUCHES ALÈSES PRODUITS ABSORBANTS	26 638,31	22 208,59	19.95
60626530 LINGERIE - MERCERIE	0,00	3 982,48	-100
60626800 AUT.FOURN.HÔTELIERS	8 803,01	14 700,11	-40.12
60660000 FOURNITURES MEDICALES	64 380,51	78 581,73	-18.07

Maison et Foyer

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
60661000	ENLEVEMENT FOURNITURES MÉDICALES	456,59	692,04	-34.02
60680000	FOURNITURES ACCUEIL DE JOUR	698,12	2 662,01	-73.77
60680100	PASA	222,88	0,00	NS
61100000	SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	21 497,08	13 730,33	56.57
61358000	AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	1 233,16	1 899,51	-35.08
61550000	ENTRETIEN REPAR.BIENS MOBILIER	63 278,88	115 369,78	-45.15
61551000	ENTRETIEN REPARATION ORAGE	17 085,76	28 857,39	-40.79
61553000	ENTRETIEN/REPARATION ORAGES	0,00	25 819,56	-100
61560000	MAINTENANCE	43 594,38	42 749,08	1.98
61600000	ASSURANCES	11 578,34	10 509,78	10.17
61800000	DIVERS SERV.EXTÉRIEUR LAVE LINGE	196,00	0,00	NS
61813000	LABORATOIRES PRÉLVT ALIMENTAIRE	2 690,79	875,64	207.29
61820000	DOCUMENTATION	748,80	413,00	81.31
61828000	AUT.PREST.A CARARCT.SOC.ANIMATION	1 302,35	491,79	164.82
62100000	PERSONNEL EXTERIEUR	22 081,41	21 853,52	1.04
62260000	HONORAIRES	44 965,80	21 687,25	107.34
62261000	HONORAIRES AGRANDISSEMENT EHPAD	0,00	4 470,00	-100
62300000	PUBLICITE	270,00	0,00	NS
62340000	ACHAT CADEAUX FIN ANNÉE AVEC DONS	20,00	50,00	-60
62520000	DEPLACEMENTS	6 132,58	3 671,90	67.01
62570000	RECEPTIONS	1 322,53	3 136,24	-57.83
62610000	AFFRANCHISSEMENT	1 114,44	959,41	16.16
62620000	TÉLÉPHONE	5 741,29	5 651,43	1.59
62680000	ABONNEMENT BOÎTE POSTALE	118,80	118,80	
62700000	SERVICES BANCAIRES	1 465,77	720,29	103.5
67220000	CHARGES S/EXERCICES ANTERIEURS	10 760,78	0,00	NS
Aides financières		2 383,56	2 400,01	-0.69
65700000	SUBVENTIONS COTISATIONS	2 383,56	2 400,01	-0.69
Impôts, taxes et versements assimilés		290 530,92	229 275,59	26.72
63100000	TAXE SUR SALAIRES	151 743,64	130 947,01	15.88
63131000	FORMATION CONTINUE	41 135,65	36 893,26	11.5
63330000	FORMATION CONTINUE STAGES	4 462,30	6 453,10	-30.85
63500000	IMPOTS LOCAUX	52 946,00	54 095,00	-2.12
63540000	DROIT ENREGIST.ET TIMBRE	39 320,76	0,00	NS
63710000	REDEVANCE SACEM	922,57	887,22	3.98
Salaires et traitements		1 951 769,48	1 708 329,43	14.25
64110000	SALAIRES BRUT	1 940 390,48	1 703 201,43	13.93
64120000	CONGES PAYES	11 379,00	4 928,00	130.91
64140000	PRIMES EXCEPTIONNELLES	0,00	200,00	-100
Charges sociales		744 584,45	644 360,35	15.55
64510000	URSSAF	477 660,71	415 698,56	14.91
64520000	CIRRIC	177 953,11	146 717,49	21.29
64522000	ADREA MUTUELLE	9 268,91	7 612,80	21.75
64540000	ASSEDIC	81 435,19	71 534,36	13.84
64580000	PROVISIONS CONGÉS PAYÉS	4 448,00	2 498,00	78.06
64700000	MEDECINE DU TRAVAIL	8 345,57	7 677,82	8.7
64800000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	0,00	230,00	-100
64900000	INDEMNITES PREVOY.CIRRIC	-14 527,04	-7 608,68	90.93
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		265 101,54	231 666,46	14.43
68110000	DOTATIONS	265 101,54	231 666,46	14.43
Dotations aux provisions		1 715,00	0,00	NS
68174000	PROVISIONS POUR CREANCES DOUTEUSES	1 715,00	0,00	NS
Reports en fonds dédiés		0,00	200 000,00	-100
68940000	ENGAGEMENT A REALISER SUR SUBVENTION ATTRIBUE	0,00	200 000,00	-100

Maison et Foyer

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Autres charges	173,78	186,65	-6.9
65160000 DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION	48,40	0,00	NS
65400000 PERTES S/CRÉANCES	0,00	124,60	-100
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANT	125,38	62,05	102.06
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>4 143 661,31</i>	<i>3 799 634,83</i>	<i>9.05</i>
Résultat d'exploitation	-130 283,73	2 689,10	NS
Produits financiers autres intérêts et produits assimilés	24 014,55	10 466,56	129.44
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	24 014,55	10 466,56	129.44
<i>Total des produits financiers</i>	<i>24 014,55</i>	<i>10 466,56</i>	<i>129.44</i>
Intérêts et charges assimilées	19 721,20	13 114,05	50.38
66110000 FRAIS FINANCIERS	19 721,20	13 114,05	50.38
<i>Total des charges financières</i>	<i>19 721,20</i>	<i>13 114,05</i>	<i>50.38</i>
Résultat financier	4 293,35	-2 647,49	-262.17
Résultat courant avant impôt	-125 990,38	41,61	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 227,96	4 679,35	118.58
77700000 QUOTE PART DE SUBVENTION VIREE AU COMPTE DE RES	10 227,96	4 679,35	118.58
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<i>10 227,96</i>	<i>4 679,35</i>	<i>118.58</i>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	361,84	0,00	NS
67180000 CHARGES EXCEPTIONNELLES	361,84	0,00	NS
<i>Total des charges exceptionnelles</i>	<i>361,84</i>	<i>0,00</i>	<i>NS</i>
Résultat exceptionnel	9 866,12	4 679,35	110.84
Impôts sur les bénéfices	5 763,00	2 512,00	129.42
69510000 IMPOTS SUR LES SOCIETES	5 763,00	2 512,00	129.42
Total des produits	4 047 620,09	3 817 469,84	6.03
Total des produits	4 047 620,09	3 817 469,84	6.03
Total des produits	4 047 620,09	3 817 469,84	6.03
Total des charges	4 169 507,35	3 815 260,88	9.28
Total des charges	4 169 507,35	3 815 260,88	9.28
Total des charges	4 169 507,35	3 815 260,88	9.28
Excédent ou déficit	-121 887,26	2 208,96	NS

Annexe





EHPAD SAINT FRANCOIS

***Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
au 31.12.2023
Montants exprimés en EUR***

Mars 2024
Ce rapport contient 25 pages



Table des matières

1	Objet social	3
2	Description des moyens mis en œuvre	4
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	5
3.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	5
4	Principes et méthodes comptables	6
4.1	Principes généraux	6
4.1.1	Changements d'estimation	6
4.1.2	Corrections d'erreurs	6
4.2	Principales méthodes comptables	6
5	Informations relatives aux postes du bilan	7
5.1	Actif immobilisé	8
5.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
5.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
5.2	Actif circulant	9
5.2.1	Stocks et en cours	9
5.3	Fonds propres	9
5.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	9
5.3.2	Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée	12
5.3.3	L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire	12
5.3.4	Subventions d'investissement	13
5.3.5	Provisions réglementées	14
5.3.6	Fonds dédiés	14
5.3.7	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	17
5.4	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	18
6	Informations relatives au Compte de résultat	19
6.1	Résultats par activité ou établissement	19
6.2	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	19
6.2.1	Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif par établissement	20
6.3	Produits du compte de résultat	20



6.3.1	Cotisations	20
6.3.2	Produits de tiers financeurs	20
6.4	Charges du compte de résultat	21
6.4.1	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	21
6.4.2	Dotations aux provisions	21
6.4.3	Reports en fonds dédiés	22
6.5	Résultat Financier	22
7	Informations relatives à la fiscalité	23
7.1	Informations relatives au régime fiscal	23
8	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	24
8.1	Engagements financiers donnés et reçus	24

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

Gestion et administration d'un établissement d'hébergement pour les personnes âgées dépendantes.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements
 - a. Engagés et terminés dans l'exercice : Acquisition du terrain (160 k€) et d'une partie bâtiment de la Gerfleur (500 k€), d'un système d'appel pour les résidents (90 k€) et d'un fourgon (22 k€).
- Ressources humaines (recrutements de l'exercice en termes quantitatifs et qualitatifs ; évolution moyenne des rémunérations à effectif constant et évolution de la masse salariale totale)
- Autres moyens/dépenses engagées
 - b. Entretien général/dépense de fonctionnement : Peintures, remplacement disjoncteur, divers contrats de maintenance.

3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que le conflit en Ukraine a un impact significatif sur son activité depuis le 01/01/2023, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

En effet, la société a été impactée par ce conflit de la manière suivante :

En raison de la nature de son activité, l'entreprise est confrontée à des augmentations tarifaires sur les produits d'alimentation. On constate une augmentation des achats d'alimentation et des prix de l'électricité entre l'exercice 2023 et 2022.

3.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

4 Principes et méthodes comptables

4.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4.1.1 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

4.1.2 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

4.2 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;
- La comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 212-3 et 612-1 ;
- La comptabilisation en charges des frais de constitution, de transformation et de premier établissement conformément à l'article 212-9 ;
- La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213-22, 221-1 et 222-1.

5 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

5.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	9 618			9 618
Immobilisations corporelles	6 510 906	862 204	73 063	7 300 048
Immobilisations financières	14 031	234	375	13 890
Total	6 534 556	901 750	73 438	7 362 868

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	9 618			9 618
Immobilisations corporelles	3 844 421	265 102	73 063	4 036 460
Total	3 854 040	265 102	73 063	4 046 079

5.2 *Actif circulant*

5.2.1 *Stocks et en cours*

La valeur brute des stocks est déterminée de la manière suivante :

— Matières premières et approvisionnements : méthode FIFO.

5.3 *Fonds propres*

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

5.3.1 *Tableau de variation des Fonds propres*

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	241 698				241 698
Fonds propres avec droit de reprise	0				
Ecart de réévaluation					
Réserves « dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	3 363 115	12 821			3 375 936
Report à nouveau « dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	-167 890	- 10 612			- 178 502
Excédent ou déficit de l'exercice « dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	2 209	-2 209		- 121 887	- 121 887
Situation nette (sous-total)	3 439 132				3 317 245
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	102 221		75 930	10 228	167 923
Provisions réglementées	401 974				401 974
TOTAL	3 943 326		75 930	10 228	3 887 141

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices **ouverts à compter du 1/1/2020**, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

5.3.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires	241 698			241 698
• Dons et Legs				
•				
Fonds propres complémentaires				
• Première situation nette établie				
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
• Dotations non consommables				
• Autres apports sans droit de reprise				

5.3.1.2 Tableau de variation des fonds propres avec droits de reprise

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité.

Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre entité bénéficiaire. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution de l'entité) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf, ...).

En fonction des modalités de reprise, notre entité enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association.

5.3.2 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale **sous gestion contrôlée** de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours. Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		
• Charges et produits dont la prise en compte est acceptée		3 400
• Charges rejetées, rejet objet d'un recours	181 902	
• Charges et produits dont la prise en compte est différée		
Solde	178 502	



5.3.3 L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Le CASF fixe les règles

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	-121 887	2 209
Reprises du résultat antérieur (en + ou -)		
= Excédent ou déficit effectif global	-121 887	2 209
Dont résultat effectif sous gestion propre	-73 902	-19 419
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-47 985	21 628

5.3.4 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

Tableau des subventions d'investissements

	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
Montant nominal	106 900	75 930		182 830
Quotes-parts virées au résultat	4 679	10 228		14 907
Montant net en fonds propres	102 221	65 702		167 923

5.3.5 Provisions réglementées

Cf § 6.6 les tableaux de variations des provisions réglementées et pour risques et charges

Sont comptabilisés en amortissement dérogatoire, provisions réglementées, par notre entité gestionnaire la différence entre l'amortissement pratiquée dans le compte administratif des ESSMS gérées et l'amortissement courant comptabilisé en moins de l'actif par notre entité (Article 121-1).

(Article 131-3) Notre entité gestionnaire comptabilise (dotations) les provisions **réglementées** suivantes lorsqu'elles sont pratiquées dans le compte administratif de nos ESSMS gérées :

- Provisions pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS (réserve de trésorerie),
- Provisions afférentes aux plus-values nettes de cessions d'actifs (immobilisés, circulants) des ESSMS
- Provisions pour produits financiers des ESSMS (placements possibles de trésorerie ESSMS sans risque de dépréciation), dotation contrepartie des produits financiers.

5.3.6 Fonds dédiés

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;

En application de l'article 132-1, le solde du compte de provision réglementée pour renouvellement des immobilisations à la clôture de l'exercice précédent l'exercice de première application du présent règlement a été transféré au compte de fonds dédiés concerné à l'ouverture du premier exercice d'application du présent règlement.

- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Ces fonds dédiés sont dénommés « *fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS* » et ainsi distingués dans le tableau ci-dessous. Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 à 132-4 du règlement précité.

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations							
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	1 153 353					1 153 353	
Contributions pour renouvellement des immobilisations							
Autres contributions financières affectées							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	1 153 353					1 153 353	

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de

notre entité a décidé de transférer les ressources à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

5.3.7 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	157 410	334 327	491 737
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

— Un régime d'indemnités de départ à la retraite.

Nous avons modifié la méthode de calcul de l'engagement retraite par rapport aux années précédentes. A partir de cette année, le calcul tient compte du taux d'actualisation et de l'ancienneté des salariés.

— Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :

— La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

— Age de départ à la retraite présumé (le cas échéant par catégorie) : 64 ans,

— Taux d'actualisation : 3.5%,

— Taux d'augmentation annuel des salaires : 3.5%,

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover (= de la probabilité de démission),

— Les statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche (secteur à mentionner).

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de **35**.

La méthode retenue pour la comptabilisation des écarts actuariels est la suivante :

- Méthode prospective (méthode des unités de crédits projetées)

5.4 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéances	
							à plus 1 an et 5 ans au plus	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations Prêts (1) Autres				Emprunts obligataires convertibles (2)(3) Autres emprunts obligataires (2)(3) Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont : - à 1 an au maximum à l'origine - à plus de 1 an à l'origine				
Créances de l'actif circulant : Créances Clients et Comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations	212 019	212 019			384 281	21 403	90 934	271 944
Autres	108 662	108 662			810 253	51 129	210 782	548 342
Charges constatées d'avance	12 876	12 876		Emprunts et dettes financières divers (2) (3) Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés Autres dettes (3) Produits constatés d'avance	15 298 140 594 451 794 8 442	 140 594 451 794 8 442		
(1) Prêts accordés en cours d'exercice Prêts récupérés en cours d'exercice	375			(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice (3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes	400 000 65 749			

6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature.

6.1 Résultats par activité ou établissement

Suite au CPOM il n'y a plus de notion de résultat par section hébergement, soins, dépendance.

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre (= libre)</i>		
— Foyer La Gerfleur	-73 902	
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)</i>		
— EHPAD Saint François	-47 985	
Résultat de l'exercice	-121 887	

6.2 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

Les établissements suivants sont sous contrôle de tiers financeur :

- EHPAD St François



6.2.1 *Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif par établissement*

Libellé	Résultat comptable	+	-	Résultat administratif
Provision pour congés payés	-47 985	9 437		-38 548

6.3 *Produits du compte de résultat*

6.3.1 *Cotisations*

6.3.1.1 *Cotisations sans contrepartie*

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

6.3.1.2 *Cotisations avec contrepartie*

Les cotisations avec contrepartie sont les cotisations ayant une autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

6.3.2 *Produits de tiers financeurs*

6.3.2.1 *Concours publics et subventions d'exploitation*

6.3.2.1.1 *Concours publics*

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

6.3.2.1.2 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

6.4 Charges du compte de résultat

6.4.1 Dotations aux amortissements et aux dépréciations

Les dotations aux dépréciations comprennent celles relatives aux legs ou donations et les dépréciations des actifs acquis au moyen de la générosité du public.



6.4.2 *Dotations aux provisions*

Les dotations aux provisions comprennent celles relatives aux legs ou donations avec charges

6.4.3 *Reports en fonds dédiés*

Seules les charges d'exploitation (et non les charges financières ni les charges exceptionnelles) comptabilisées sur l'exercice peuvent être affectées à (l'utilisation des fonds pour) des projets définis.

6.5 *Résultat Financier*

Les aides financières (§7.4.3) ne font pas partie du résultat financier. Elles sont rattachées à un poste distinct « Aides financières » en charges d'exploitation, ou figurent en charges exceptionnelles (si elles ne relèvent pas de l'activité normale).

6.5.1.1 *Honoraires des commissaires aux comptes*

	CAC 1
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 256
— Au titre d'autres prestations	
— Honoraires totaux	5 256



7 Informations relatives à la fiscalité

7.1 Informations relatives au régime fiscal

Impôt dû uniquement sur les produits financiers

— Résultat financier de l'exercice	-4 293
— Impôt sur les sociétés à 24 %	5 763



8 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

8.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals		
Cautionnements		740 000
Garanties		
Créances cédées non échus		
Garanties d'actif et de passif		
Clauses de retour à meilleure fortune		
Engagements consentis l'égard d'entités liées		
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées		
Engagements assortis de sûretés réelles		
Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan		
Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage »		
Engagements consentis de manière conditionnelle		

MAISON DE RETRAITE SAINT FRANÇOIS

Association

Siège social : 2 Rue Jeanne Provost

50270 BARNEVILLE-CARTERET

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

Exercice clos le 31/12/2023

MAISON DE RETRAITE SAINT FRANÇOIS
Association
Siège social : 2 Rue Jeanne Provost
50270 BARNEVILLE-CARTERET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

A l'Assemblée Générale de l'association,

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 MAISON DE RETRAITE SAINT FRANÇOIS, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 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 votre Association, et plus particulièrement le contrôle de l'exhaustivité des recettes propres, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

Les appréciations ainsi portées, s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

Fait à CHERBOURG-EN-COTENTIN, le 17/06/2024

FITECO,
Commissaire aux Comptes



Arnaud MANSON
Associé

MAISON DE RETRAITE SAINT FRANÇOIS
Association
Siège social : 2 Rue Jeanne Provost
50270 BARNEVILLE-CARTERET

COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Maison et Foyer

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Fonds commercial ⁽¹⁾				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	9 618	9 618		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	9 618	9 618		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	423 784		423 784	263 784
	Constructions	5 532 749	2 996 874	2 535 874	2 221 585
	Inst. techniques, mat.out.industriels	1 327 118	1 039 585	287 532	36 262
	Immobilisations corporelles en cours	16 396		16 396	39 311
	Avances et acomptes				
	Immobilisations grevées de droit				
	Autres				105 540
	TOTAL	7 300 047	4 036 460	3 263 587	2 666 484
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières ²	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				375
	Autres	13 890		13 890	13 656
	TOTAL	13 890		13 890	14 031
Total I		7 323 556	4 046 078	3 277 477	2 680 516
Actif circulant	Stocks et en cours	13 114		13 114	11 433
	Avances et acomptes versés sur commande				
	Créances ³				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	212 019	1 715	210 304	191 204
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	108 661		108 661	111 533
	TOTAL	320 680	1 715	318 965	302 738
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	1 317 569		1 317 569	1 310 229
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	2 530 502		2 530 502	2 763 937
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	12 875		12 875	13 102
Total II		4 194 743	1 715	4 193 028	4 401 441
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		11 518 300	4 047 793	7 470 506	7 081 957
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres				

Maison et Foyer

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	217 122	
	Fonds propres complémentaires	24 574	
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		241 697
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		-171 290
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	150 878	
	Réserves pour projet de l'entité		
	Réserves		
	Autres	3 225 057	3 363 115
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	3 225 057	
	Report à nouveau	-178 501	3 400
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-181 902	
	Excédent ou Déficit de l'exercice	-121 887	2 208
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-121 887	
	<i>Situation nette (sous total)</i>	3 317 244	3 439 131
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	167 922	102 220
	Provisions réglementées	401 973	401 973
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total I		3 887 141	3 943 326
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	1 153 352	1 153 352
Total II		1 153 352	1 153 352
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	619 350	619 350
Total III		619 350	619 350
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	1 194 534	860 283
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	15 297	14 670
	Avances et acomptes reçus ⁽³⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	140 594	103 278
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	451 793	379 548
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 442	8 147
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		1 810 661	1 365 928
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		7 470 506	7 081 957
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an		
	Dettes sauf (3) à moins d'un an		1 365 928
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Maison et Foyer

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	3 965 983	
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		3 733 616
	Montant net du chiffre d'affaires		3 733 616
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	35 339	52 475
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	12 054	16 232
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	4 013 377	3 802 323
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks	-950	-1 483
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		482 650
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		-784
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	888 353	303 034
	Aides financières	2 383	
	Impôts, taxes et versements assimilés	290 530	229 275
	Salaires et traitements	1 951 769	1 708 329
	Charges sociales	744 584	644 360
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	265 101	231 666
	Dotations aux provisions	1 715	
	Subventions versées par l'association		2 400
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	173	186
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	4 143 661	3 599 634
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-130 283	202 689
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

Maison et Foyer

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé 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	24 014	10 466
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	24 014	10 466
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	19 721	13 114
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV	19 721	13 114
2. Résultat financier (III-IV)		4 293	-2 647
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-125 990	200 041
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 227	4 679
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	10 227	4 679
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	361	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	361	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		9 866	4 679
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		5 763	2 512
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX			
Engagements à réaliser sur ressources affectées X			200 000
Total des produits (I + III + V + IX)		4 047 620	3 817 469
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)		4 169 507	3 815 260
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-121 887	2 208
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		-121 887	
Évaluation des contributions volontaires en nature			
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			

Annexe





EHPAD SAINT FRANCOIS

***Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
au 31.12.2023***

Montants exprimés en EUR

Mars 2024
Ce rapport contient 25 pages



Table des matières

1	Objet social	3
2	Description des moyens mis en œuvre	4
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	5
3.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	5
4	Principes et méthodes comptables	6
4.1	Principes généraux	6
4.1.1	Changements d'estimation	6
4.1.2	Corrections d'erreurs	6
4.2	Principales méthodes comptables	6
5	Informations relatives aux postes du bilan	7
5.1	Actif immobilisé	8
5.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
5.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
5.2	Actif circulant	9
5.2.1	Stocks et en cours	9
5.3	Fonds propres	9
5.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	9
5.3.2	Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée	12
5.3.3	L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire	12
5.3.4	Subventions d'investissement	13
5.3.5	Provisions réglementées	14
5.3.6	Fonds dédiés	14
5.3.7	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	17
5.4	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice	18
6	Informations relatives au Compte de résultat	19
6.1	Résultats par activité ou établissement	19
6.2	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	19
6.2.1	Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif par établissement	20
6.3	Produits du compte de résultat	20



6.3.1	Cotisations	20
6.3.2	Produits de tiers financeurs	20
6.4	Charges du compte de résultat	21
6.4.1	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	21
6.4.2	Dotations aux provisions	21
6.4.3	Reports en fonds dédiés	22
6.5	Résultat Financier	22
7	Informations relatives à la fiscalité	23
7.1	Informations relatives au régime fiscal	23
8	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	24
8.1	Engagements financiers donnés et reçus	24

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

Gestion et administration d'un établissement d'hébergement pour les personnes âgées dépendantes.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

— Investissements

- a. Engagés et terminés dans l'exercice : Acquisition du terrain (160 k€) et d'une partie bâtiment de la Gerfleur (500 k€), d'un système d'appel pour les résidents (90 k€) et d'un fourgon (22 k€).

— Ressources humaines (recrutements de l'exercice en termes quantitatifs et qualitatifs ; évolution moyenne des rémunérations à effectif constant et évolution de la masse salariale totale)

— Autres moyens/dépenses engagées

- b. Entretien général/dépense de fonctionnement : Peintures, remplacement disjoncteur, divers contrats de maintenance.

3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 *Faits caractéristiques de l'exercice*

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que le conflit en Ukraine a un impact significatif sur son activité depuis le 01/01/2023, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

En effet, la société a été impactée par ce conflit de la manière suivante :

En raison de la nature de son activité, l'entreprise est confrontée à des augmentations tarifaires sur les produits d'alimentation. On constate une augmentation des achats d'alimentation et des prix de l'électricité entre l'exercice 2023 et 2022.

3.2 *Faits caractéristiques postérieurs à la clôture*

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

4 Principes et méthodes comptables

4.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4.1.1 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

4.1.2 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

4.2 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;
- La comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 212-3 et 612-1 ;
- La comptabilisation en charges des frais de constitution, de transformation et de premier établissement conformément à l'article 212-9 ;
- La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213-22, 221-1 et 222-1.

5 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

5.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	9 618			9 618
Immobilisations corporelles	6 510 906	862 204	73 063	7 300 048
Immobilisations financières	14 031	234	375	13 890
Total	6 534 556	901 750	73 438	7 362 868

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	9 618			9 618
Immobilisations corporelles	3 844 421	265 102	73 063	4 036 460
Total	3 854 040	265 102	73 063	4 046 079

5.2 *Actif circulant*

5.2.1 *Stocks et en cours*

La valeur brute des stocks est déterminée de la manière suivante :

— Matières premières et approvisionnements : méthode FIFO.

5.3 *Fonds propres*

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

5.3.1 *Tableau de variation des Fonds propres*

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.



VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	241 698				241 698
Fonds propres avec droit de reprise	0				
Ecart de réévaluation					
Réserves « dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	3 363 115	12 821			3 375 936
Report à nouveau « dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	-167 890	- 10 612			- 178 502
Excédent ou déficit de l'exercice « dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	2 209	-2 209		- 121 887	- 121 887
Situation nette (sous-total)	3 439 132				3 317 245
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	102 221		75 930	10 228	167 923
Provisions réglementées	401 974				401 974
TOTAL	3 943 326		75 930	10 228	3 887 141

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices **ouverts à compter du 1/1/2020**, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

5.3.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires	241 698			241 698
• Dons et Legs				
•				
Fonds propres complémentaires				
• Première situation nette établie				
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
• Dotations non consommables				
• Autres apports sans droit de reprise				

5.3.1.2 Tableau de variation des fonds propres avec droits de reprise

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité.

Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre entité bénéficiaire. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution de l'entité) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf, ...).

En fonction des modalités de reprise, notre entité enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association.

5.3.2 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale **sous gestion contrôlée** de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
 - Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours.
- Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		
• Charges et produits dont la prise en compte est acceptée		3 400
• Charges rejetées, rejet objet d'un recours	181 902	
• Charges et produits dont la prise en compte est différée		
Solde	178 502	



5.3.3 L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Le CASF fixe les règles

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	-121 887	2 209
Reprises du résultat antérieur (en + ou -)		
= Excédent ou déficit effectif global	-121 887	2 209
Dont résultat effectif sous gestion propre	-73 902	-19 419
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-47 985	21 628

5.3.4 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

Tableau des subventions d'investissements

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	106 900	75 930		182 830
Quotes-parts virées au résultat	4 679	10 228		14 907
Montant net en fonds propres	102 221	65 702		167 923

5.3.5 Provisions réglementées

Cf § 6.6 les tableaux de variations des provisions réglementées et pour risques et charges

Sont comptabilisés en amortissement dérogatoire, provisions réglementées, par notre entité gestionnaire la différence entre l'amortissement pratiquée dans le compte administratif des ESSMS gérées et l'amortissement courant comptabilisé en moins de l'actif par notre entité (Article 121-1).

(Article 131-3) Notre entité gestionnaire comptabilise (dotations) les provisions **réglementées** suivantes lorsqu'elles sont pratiquées dans le compte administratif de nos ESSMS gérées :

- Provisions pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS (réserve de trésorerie),
- Provisions afférentes aux plus-values nettes de cessions d'actifs (immobilisés, circulants) des ESSMS
- Provisions pour produits financiers des ESSMS (placements possibles de trésorerie ESSMS sans risque de dépréciation), dotation contrepartie des produits financiers.



5.3.6 Fonds dédiés

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;

En application de l'article 132-1, le solde du compte de provision réglementée pour renouvellement des immobilisations à la clôture de l'exercice précédent l'exercice de première application du présent règlement a été transféré au compte de fonds dédiés concerné à l'ouverture du premier exercice d'application du présent règlement.

- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Ces fonds dédiés sont dénommés « *fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS* » et ainsi distingués dans le tableau ci-dessous. Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 à 132-4 du règlement précité.

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations							
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	1 153 353					1 153 353	
Contributions pour renouvellement des immobilisations							
Autres contributions financières affectées							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	1 153 353					1 153 353	

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de



notre entité a décidé de transférer les ressources à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

5.3.7 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	157 410	334 327	491 737
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

— Un régime d'indemnités de départ à la retraite.

Nous avons modifié la méthode de calcul de l'engagement retraite par rapport aux années précédentes. A partir de cette année, le calcul tient compte du taux d'actualisation et de l'ancienneté des salariés.

— Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :

— La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

— Age de départ à la retraite présumé (le cas échéant par catégorie) : 64 ans,

— Taux d'actualisation : 3.5%,

— Taux d'augmentation annuel des salaires : 3.5%,

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover (= de la probabilité de démission),

— Les statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche (secteur à mentionner).

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de 35.

La méthode retenue pour la comptabilisation des écarts actuariels est la suivante :

- Méthode prospective (méthode des unités de crédits projetées)

5.4 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéances	
							à plus 1 an et 5 ans au	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations Prêts (1) Autres				Emprunts obligataires convertibles (2)(3) Autres emprunts obligataires (2)(3) Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont : - à 1 an au maximum à l'origine - à plus de 1 an à l'origine				
Créances de l'actif circulant : Créances Clients et Comptes rattachés	212 019	212 019			384 281	21 403	90 934	271 944
Créances reçues par legs ou donations								
Autres	108 662	108 662			810 253	51 129	210 782	548 342
Charges constatées d'avance	12 876	12 876		Emprunts et dettes financières divers (2) (3) Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	15 298 140 594			
				Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés Autres dettes (3) Produits constatés d'avance	451 794 8 442	451 794		
(1) Prêts accordés en cours d'exercice Prêts récupérés en cours d'exercice	375			(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice (3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes	400 000 65 749			

6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature.

6.1 Résultats par activité ou établissement

Suite au CPOM il n'y a plus de notion de résultat par section hébergement, soins, dépendance.

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre (= libre)</i>		
— Foyer La Gerfleur	-73 902	
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)</i>		
— EHPAD Saint François	-47 985	
Résultat de l'exercice	-121 887	

6.2 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

Les établissements suivants sont sous contrôle de tiers financeur :

- EHPAD St François



6.2.1 *Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif par établissement*

Libellé	Résultat comptable	+	-	Résultat administratif
Provision pour congés payés	-47 985	9 437		-38 548

6.3 *Produits du compte de résultat*

6.3.1 *Cotisations*

6.3.1.1 Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

6.3.1.2 Cotisations avec contrepartie

Les cotisations avec contrepartie sont les cotisations ayant une autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

6.3.2 *Produits de tiers financeurs*

6.3.2.1 Concours publics et subventions d'exploitation

6.3.2.1.1 Concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

6.3.2.1.2 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

6.4 Charges du compte de résultat

6.4.1 Dotations aux amortissements et aux dépréciations

Les dotations aux dépréciations comprennent celles relatives aux legs ou donations et les dépréciations des actifs acquis au moyen de la générosité du public.



6.4.2 Dotations aux provisions

Les dotations aux provisions comprennent celles relatives aux legs ou donations avec charges

6.4.3 Reports en fonds dédiés

Seules les charges d'exploitation (et non les charges financières ni les charges exceptionnelles) comptabilisées sur l'exercice peuvent être affectées à (l'utilisation des fonds pour) des projets définis.

6.5 **Résultat Financier**

Les aides financières (§7.4.3) ne font pas partie du résultat financier. Elles sont rattachées à un poste distinct « Aides financières » en charges d'exploitation, ou figurent en charges exceptionnelles (si elles ne relèvent pas de l'activité normale).

6.5.1.1 Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 256
— Au titre d'autres prestations	
— Honoraires totaux	5 256



7 Informations relatives à la fiscalité

7.1 Informations relatives au régime fiscal

Impôt dû uniquement sur les produits financiers

— Résultat financier de l'exercice	-4 293
— Impôt sur les sociétés à 24 %	5 763

8 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

8.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals		
Cautionnements		740 000
Garanties		
Créances cédées non échus		
Garanties d'actif et de passif		
Clauses de retour à meilleure fortune		
Engagements consentis l'égard d'entités liées		
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées		
Engagements assortis de sûretés réelles		
Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan		
Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage »		
Engagements consentis de manière conditionnelle		