

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

## **SIGNATURE ÉLECTRONIQUE**

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

Seul le document dans sa version numérique a une valeur juridique probante complète.

La signature électronique vaut signature de **toutes les pages** et en conséquence

remplace le **paraphe** de chacune des pages.

---

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

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

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

Les signataires ci-dessous ont signé numériquement :

---

Signé le 31/05/2023

*Frederic MEUNIER*

par Frederic MEUNIER

 Signé et certifié par **yousign** 

## Résidence DE VALLOIS EHPAD

*Association*

*Route d'Usseau*

*79210 Mauzé-sur-le-Mignon*

***Exercice clos le 31 décembre 2022***

***Rapport sur les comptes annuels***



**Didier BOYÉ**  
**Frédéric MEUNIER**  
Commissaires aux Comptes

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

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS****Exercice clos le 31 décembre 2022**

Aux membres de l'association RESIDENCE DE VALLOIS EHPAD,

**OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association RESIDENCE DE VALLOIS EHPAD relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

**OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes « Faits marquants » de l'annexe qui expose les aides reçues de l'Agence Régionale de Santé et sur le crédit ARS non comptabilisé en 2016 et constaté sur l'exercice en produit exceptionnel.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

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

### **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

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

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

### **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

Fait à Niort, le 31 mai 2023

Pour **TGS France Audit**,

*Signé électroniquement*

**Frédéric MEUNIER**  
*Commissaire aux Comptes*

# Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	30 803	28 072	2 731	7 244
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	89 229	63 893	25 337	30 169
	Constructions	4 517 721	2 409 626	2 108 095	2 204 318
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 118 456	1 054 838	63 618	70 267
	Autres immobilisations corporelles	708 757	486 369	222 387	175 580
	Immobilisations corporelles en cours	74 660		74 660	120 314
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 642		1 642	1 662
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>6 541 282</b>	<b>4 042 798</b>	<b>2 498 484</b>	<b>2 609 569</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	355		355	19 700
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	153 387	32 370	121 017	150 745
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	61 311		61 311	98 232
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	100 092		100 092	313
	<b>DISPONIBILITES</b>	840 864		840 864	790 206
	Charges constatées d'avance	19 982		19 982	12 927
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 175 991</b>	<b>32 370</b>	<b>1 143 620</b>	<b>1 072 123</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>7 717 273</b>	<b>4 075 168</b>	<b>3 642 105</b>	<b>3 681 692</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				1 642	1 662
(3) dont à plus d'un an				32 370	

# Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	56 527	56 527
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	680 912	693 872
	Autres		
	Report à nouveau	(118 846)	(118 846)
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(528 240)	(329 011)
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>243 918</b>	<b>(212 189)</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>334 271</b>	<b>90 353</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	128 767	106 920
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>128 767</b>	<b>106 920</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>463 037</b>	<b>197 273</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	89 650	42 813
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>89 650</b>	<b>42 813</b>
Provisions	Provisions pour risques	31 634	37 500
	Provisions pour charges	180 384	179 164
	<b>Total des provisions</b>	<b>212 018</b>	<b>216 664</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 011 780	2 124 665
	Emprunts et dettes financières divers	103 548	103 010
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	9 620	70
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	177 212	189 586
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	542 317	771 597
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 349	7 000
	Autres dettes	28 199	29 016
	Produits constatés d'avance	3 372	
	<b>Total des dettes</b>	<b>2 877 399</b>	<b>3 224 942</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>3 642 105</b>	<b>3 681 692</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	243 917,75	(212 189,24)
	(1) Dont à moins d'un an	975 997	1 216 750
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	71	71



## Compte de Résultat

1/2

		31/12/2022	31/12/2021
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	72 041	80 886
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 137 591	3 855 487
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	2	191
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	22 931	6 087
	Utilisations des fonds dédiés	14 521	74 828
	Autres produits	218 491	131 907
Total des produits d'exploitation		4 465 576	4 149 385
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	930 560	944 047
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	229 295	238 977
	Salaires et traitements	2 083 850	1 980 330
	Charges sociales	758 828	858 238
	Dotation aux amortissements et dépréciations	263 456	238 418
	Dotation aux provisions	7 854	37 070
	Reports en fonds dédiés	61 359	18 161
	Autres charges	12 915	5 641
Total des charges d'exploitation		4 348 116	4 320 882
RESULTAT D'EXPLOITATION		117 460	(171 497)

## Compte de Résultat

2/2

		31/12/2022	31/12/2021
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>117 460</b>	<b>(171 497)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 538	779
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>1 538</b>	<b>779</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	47 848	50 326
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>47 848</b>	<b>50 326</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(46 310)</b>	<b>(49 546)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>71 150</b>	<b>(221 043)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	161 526	
	Sur opérations en capital	11 382	8 910
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>172 908</b>	<b>8 910</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	90	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>90</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>172 818</b>	<b>8 910</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		50	56
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>4 640 022</b>	<b>4 159 074</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>4 396 105</b>	<b>4 371 263</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>243 918</b>	<b>(212 189)</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		2 941	2 245
<b>TOTAL</b>		<b>2 941</b>	<b>2 245</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		2 941	2 245
<b>TOTAL</b>		<b>2 941</b>	<b>2 245</b>

# Règles et Méthodes Comptables

## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2022**.

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 642 105** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 640 022** euros et un total **charges** de **4 396 105** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **243 918** euros.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/01/2022** au **31/12/2022**.

### Objet social :

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

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

### Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

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

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

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

## Règles et Méthodes Comptables

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

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

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

### **\*Faits marquants :**

Les états financiers de la Résidence de Vallois ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

Depuis l'exercice ouvert à compter 1er janvier 2020, les activités ont été impactées par les effets de la crise sanitaire engendrée par le virus « COVID-19 ».

Afin de péreniser l'activité économique en 2022, l'Agence Régionale de Santé a versé à la Résidence de Vallois plusieurs aides à savoir :

--> 49 812€ pour la compensation des pertes de recettes sur les neuf derniers mois de 2021

--> 80 000€ pour les établissements et services médico-sociaux en difficulté

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

Ces événements et la reprise économique mondiale ont pour conséquence la hausse généralisée des prix des biens et services (inflation de +5.20% sur 2022 selon l'Insee) et une augmentation des coûts énergétiques constatés au 31/12/2022.

Le 1er décembre 2022, l'association Résidence de Vallois signe une convention avec le Département des Deux-Sèvres portant sur la prise en charge à hauteur de 50% des surcoûts des dépenses d'énergie 2022 de l'EHPAD.

Cette aide s'élève provisoirement à 12 948€.

De plus, en produit exceptionnel, nous avons constaté le crédit ARS non comptabilisé en 2016 d'un montant de 159 103.32€.

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

#### ***Immobilisations corporelles et incorporelles***

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

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

## Règles et Méthodes Comptables

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

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

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

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

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

Le détail des immobilisations décomposées est présenté ci-après :

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

### ***Autres immobilisations financières***

Les autres immobilisations financières correspondent à des prêts au personnel.

### ***Amortissements et dépréciations***

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

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

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

#### Immobilisations non décomposées :

- o Logiciels : 1 à 5 ans en linéaire

## Règles et Méthodes Comptables

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

### Immobilisations décomposées :

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

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

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

### ***Fonds dédiés***

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

### ***Créances***

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

### ***Valeurs mobilières***

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

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

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

## Règles et Méthodes Comptables

### Capitaux propres

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

### Provisions

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

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

#### - Paramètres économiques :

- Augmentation annuelle des salaires	:	2 % constant
- Taux d'actualisation	:	3.75 %

#### - Paramètres sociaux :

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

Le taux de rotation retenu est :

Fort pour la catégorie : employé  
administratif, autres cadres,  
cadre dirigeant et profession intermédiaire

#### - Paramètres techniques :

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

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

- Dette actuarielle	:	180 384 €
---------------------	---	-----------

## Règles et Méthodes Comptables

### ***Cotisations***

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

### ***Bénévolat***

L'association a valorisé le bénévolat au Salaire Minimum interprofessionnel de Croissance chargé au 01-01-2022 : il est de 12.90€ au 01/01/2022.

Pour l'année 2022, il y a eu 228 heures de bénévolat se décomposant comme suit :

- 174 heures pour l'activité "chorale et messe" soit une évaluation de ce bénévolat de 2 244.60€ pour 2022,
- 6 heures pour l'activité "bénévole ponctuel" soit une évaluation de ce bénévolat de 77.40€ pour 2022,
- 48 heures pour l'activité "préparation décoration" soit une évaluation de ce bénévolat de 619.20€ pour 2022.

Soit une évaluation des contributions volontaires en 2022 s'élevant à 2941€.

### ***Autres informations***

Les trois meilleures rémunérations brutes de l'exercice 2022 s'élèvent à 141 778.71 €.

Les honoraires du commissaire aux comptes 2022 relatifs à la mission de certification des comptes s'élèvent à 6 329.37 € dont 3 100 € de factures non parvenues.



# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	30 803					30 803
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	30 803					30 803
CORPORELLES	Terrains	89 229					89 229
	Constructions sur sol propre	4 388 544		71 281			4 459 825
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	57 895					57 895
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 113 271		5 185			1 118 456
	Instal., agencement, aménagement divers	421 211		22 875			444 085
	Matériel de transport			1			1
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	78 045		16 377			94 423
	Emballages récupérables et divers	141 864		54 555		26 172	170 248
	Immobilisations corporelles en cours	120 314			45 654		74 660
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 410 373		170 275	45 654	26 172	6 508 822
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	1 662		2 000		2 021	1 642
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 677		2 000		2 021	1 657
TOTAL		6 442 854		172 275	45 654	28 192	6 541 282

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	23 559	4 513		28 072
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	23 559	4 513		28 072
CORPORELLES	Terrains	59 060	4 832		63 893
	Constructions sur sol propre	2 206 708	164 769		2 371 477
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	35 414	2 735		38 148
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 043 004	11 834		1 054 838
	Autres instal., agencement, aménagement divers	410 780	33 596	26 172	418 204
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	51 103	13 021		64 124
	Emballages récupérables et divers	3 657	384		4 041
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		3 809 726	231 171	26 172	4 014 726
TOTAL		3 833 285	235 685	26 172	4 042 798

# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	25 000			25 000
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	179 164	1 220		180 384
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	12 500	6 634	12 500	6 634
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>216 664</b>	<b>7 854</b>	<b>12 500</b>	<b>212 018</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	15 030	27 771	10 431	32 370
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>15 030</b>	<b>27 771</b>	<b>10 431</b>	<b>32 370</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>231 694</b>	<b>35 625</b>	<b>22 931</b>	<b>244 388</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			35 625	22 931	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 642	1 642	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	32 370		32 370
	Autres créances clients, usagers	121 017	121 017	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	100	100	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 266	3 266	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	57 945	57 945	
	Charges constatées d'avance	19 982	19 982	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>236 322</b>	<b>203 952</b>	<b>32 370</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	71	71		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	2 011 709	119 928	485 767	1 406 015
	Emprunts et dettes financières divers	103 548	103 548		
	Fournisseurs et comptes rattachés	177 212	177 212		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	234 824	234 824		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	286 624	286 624		
	Impôts sur les bénéfices	50	50		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	20 819	20 819		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 349	1 349		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	28 199	28 199		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	3 372	3 372		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>2 867 779</b>	<b>975 997</b>	<b>485 767</b>	<b>1 406 015</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		112 694			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2021	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise	56 527				56 527
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	693 872			12 960	680 912
Autres réserves					
Report à nouveau	(118 846)				(118 846)
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	(329 011)		12 960	212 189	(528 240)
Excédent ou déficit de l'exercice	(212 189)	212 189	243 918		243 918
<b>Situation nette</b>	<b>90 353</b>		<b>256 878</b>	<b>225 149</b>	<b>334 271</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	106 920		33 229	11 382	128 767
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>197 273</b>		<b>290 107</b>	<b>236 532</b>	<b>463 037</b>

**Résultat effectif global de l'entité**

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

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

L'exercice du 31-12-2022 est en instance d'affectation de 243 918€

(1)

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

Reprise résultat 2019 de 28459,03€

**Subventions d'investissement****Tableau de suivi des subventions d'investissement**

Subventions d'investissement	Montant nominal	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Montant global	Augmentation : virées au compte de résultat	Diminution	Montant global
Hébergement unité protégée	222 750	115 830	8 910		124 740
Projet gérontechnologies : casques virtuels	2 520	0	810		810
Sécurisation et embellissement du jardin	28 018	0	1 379		1 379
Transpalette semi-électrique	1 225	0	188		188
Chariot manaurack	682	0	45		45
Siège assis debout avec dossier	784	0	50		50
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	255 979	115 830	11 382	0	127 212





## Charges à payer

31/12/2022

Total des Charges à payer		384 227
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>3 655</b>
Int.cour./empr.et b credit	3 584	
Bques int.courus a payer	71	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>57 042</b>
Fourn fact non parvenues	57 042	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>317 305</b>
Pers.charges a payer	212 598	
Org. soc. charges a payer	104 707	
<b>Dettes fournisseurs d'immobilisation</b>		<b>1</b>
Fourn.immo fact non parv.	1	
<b>Autres dettes</b>		<b>6 224</b>
Divers charges a payer	6 224	

## Produits à recevoir

31/12/2022

Total des Produits à recevoir		50 701
<b>Autres créances clients</b>		<b>84</b>
Clts - prod. a recevoir	84	
<b>Autres créances</b>		<b>50 617</b>
Personnel - autres charges a payer	100	
Cpam versement indemnité journalière	2 178	
Divers - prod. a recevoir	48 227	
Intérêts courus sur dat	92	
Bque - int.courus a rec.	20	

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		19 982	19 982
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			19 982

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2022
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		3 372	3 372
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			3 372

## Effectif moyen

		31/12/2022	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3	
	Professions intermédiaires		4	
	Employés		77	
	Ouvriers			
	<b>TOTAL</b>		<b>84</b>	

Effectif moyen équivalent temps plein

## Engagements financiers

	31/12/2022	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
<b>Effets escomptés non échus</b>			
<b>Avals, cautions et garanties</b> Caution personnelle et solidaire du Département des Deux-Sèvres à hauteur de 50% (sur emprunt caisse d'épargne unité alzheimer) (sur emprunt réhabilitation-mise aux normes)			628 277 346 560  <b>974 837</b>
<b>Engagements de crédit-bail</b>			
<b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b>			
<b>Autres engagements</b> Intérêts sur emprunts restant à courir		303 804  <b>303 804</b>	
<b>Total des engagements financiers (1)</b>		<b>303 804</b>	<b>974 837</b>
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2022	31/12/2021
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Chorale et messes	2 245	2 050
Bénévole ponctuel	77	195
Préparation décoration	619	
	2 941	2 245
<b>Total</b>	<b>2 941</b>	<b>2 245</b>

Répartition par nature de charges	31/12/2022	31/12/2021
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Chorale et messes	2 245	2 050
Bénévol ponctuel	77	195
Préparation décoration	619	
	2 941	2 245
<b>Total</b>	<b>2 941</b>	<b>2 245</b>

## Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2022
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>172 908</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>		<b>161 526</b>
Prod./exercic. antérieurs	2 422	
Autr.prod.except./oper.gestion	159 103	
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>		<b>11 382</b>
Subv.invest.virees result	11 382	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>90</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>		<b>90</b>
Penalites,maj.de retard	90	
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>172 818</b>



**Subventions octroyées dans l'exercice**

**RESIDENCE DE VALLOIS**

Exercice 2022

Subvention	Montant notifié	Date de début	Date de fin	Nature de la subvention	Transférable	Financeur	détail
Pris en charge 50% des surcoûts liés aux dépenses d'énergie	12 948,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Exploitation	Non transférable	Département	Deux-Sèvres
Investissement du quotidien des établissements pour personnes âgées	28 018,00 €	16/05/2022	23/05/2032	Investissement	Non transférable	Etat	ARS
Chariot	682,00 €	11/08/2022	0109/2017	Investissement	Non transférable	O.E.T.H	
Siège assis-debour	784,00 €	11/08/2022	21/07/1905	Investissement	Non transférable	O.E.T.H	
Transpalette	1 225,00 €	11/08/2022	14/07/2025	Investissement	Non transférable	O.E.T.H	
Acquisition de matériel en faveur du bien vieillir en EHPAD	2 520,00 €	01/01/2022	13/01/2025	Investissement	Non transférable	Département	Deux-Sèvres
Acquisition de matériel en faveur du bien vieillir en EHPAD	5 179,00 €	01/01/2022	13/01/2025	Exploitation	Non transférable	Département	Deux-Sèvres
<b>Total</b>	<b>51 356,00 €</b>						

**Concours publics octroyés dans l'exercice**

**RESIDENCE DE VALLOIS**

Exercice 2022

Concours Publics	Montant	Date de début	Date de fin	Mode	Financeur	détail
Forfait soins hébergement permanent	1 255 533,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Etat	ARS
Forfait soins temporaire	25 106,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Etat	ARS
Forfait soins accueil de jour	67 578,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Etat	ARS
Hébergement urgence	15 000,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Etat	ARS
Mesures Ségur	377 129,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Etat	ARS
Actualisation Ségur	7 437,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Etat	ARS
Ségur médecin extension revalorisation salariale médecin coordianteur	3 670,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Etat	ARS
revalorisation recommandation FEHAP 18/11/2021	8 035,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Etat	ARS
Revalorisation de grilles segur attractivité	13 903,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Etat	ARS
prise en charge médicament--> fond dédié	17 813,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Etat	ARS
ESMS en difficulté	80 000,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Etat	ARS
Prévention " Tous réunis du Sport santé sénior"	38 561,00 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Etat	ARS
Compensation perte et recette avril à décembre 2021	49 812,00 €	01/04/2021	31/12/2021	Dotation	Etat	ARS
Forfait global dépendance	220 053,42 €	01/01/2022	31/12/2022	Dotation	Département	Deux-Sèvres
Dépendance charge de l'usager : part afferente	301 642,50 €	01/01/2022	31/12/2022	Produit de la tarification	Etat	ARS
Hébergement charge de l'usager : part afferente	1 610 600,75 €	01/01/2022	31/12/2022	Produit de la tarification	Etat	ARS
Accueil temporaire : part afferente a l'hébergement	17 800,54 €	01/01/2022	31/12/2022	Produit de la tarification	Etat	ARS
Accueil temporaire : part afferente a la dépendance	1 697,29 €	01/01/2022	31/12/2022	Produit de la tarification	Etat	ARS
Produits a la charge de l'usager : accueil sans hébergement	11 464,74 €	01/01/2022	31/12/2022	Produit de la tarification	Etat	ARS
<b>Total</b>	<b>4 122 836,24 €</b>					