

Didier BARRE
Estelle BELLOIR
Thibaut BLANLOEIL
Frédéric LECOMTE

EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

UFVG JEANSON ANGERS
Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes
(E.H.P.A.D.)

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

4 Rue Biardeau
49000 ANGERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

UFVG JEANSON ANGERS
Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes
(E.H.P.A.D.)

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

4 Rue Biardeau
49000 ANGERS

-=-=-=-=-=-=-=-=-=-=-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association UFGV JEANSON,

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 UFGV JEANSON relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

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 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 documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

RESPONSABILITES 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.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Cholet, le 11 juin 2024

PAPIN & ASSOCIES

Commissaire aux comptes

Estelle BELLOIR



ASSOCIATION UFVG ANGERS

Page 1

BILAN ACTIF

	Exercice clos le 31/12/2023		Exercice 31/12/2022
	brut	amort et prov.	net
Capital souscrit non appelé			

ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	15 019,21	9 313,80	5 705,41	2 931,57
Fonds commercial (1)				
Autres Immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
	15 019,21	9 313,80	5 705,41	2 931,57
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	236 295,98		236 295,98	236 295,98
Constructions	6 045 544,22	2 629 710,47	3 415 833,75	3 595 358,42
Inst. techn., matériel et outill. industriels	344 395,03	229 096,87	115 298,16	103 214,45
Autres immobilisations corporelles	962 784,36	636 280,80	326 503,56	307 253,83
Immobilisations corporelles en cours	119 941,10		119 941,10	22 523,40
Avances et acomptes				
	7 708 960,69	3 495 088,14	4 213 872,55	4 264 646,08
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	176 042,36		176 042,36	174 451,61
Créances liées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	13 059,00		13 059,00	13 059,00
Autres	51 682,34	1 454,79	50 227,55	47 115,14
	240 783,70	1 454,79	239 328,91	234 625,75
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	7 964 763,60	3 505 856,73	4 458 906,87	4 502 203,40

ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commande	107,28		107,28	
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés (3)	174 466,50		174 466,50	170 896,97
Autres créances (3)	114 782,41		114 782,41	37 887,87
Capital souscrit, appelé non versé				
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	805 968,00	5 363,14	800 604,86	1 048 249,51
(dont actions propres :)				
Disponibilités	432 242,20		432 242,20	461 642,09
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	1 527 566,39	5 363,14	1 522 203,25	1 718 676,44

COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	16 170,18		16 170,18	16 301,71
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	9 508 500,17	3 511 219,87	5 997 280,30	6 237 181,55

(1) Dont droit au bail :

(2) Dont part à moins d'un an :

(3) Dont part à plus d'un an :

ASSOCIATION UFGV ANGERS [Générateur v4.60] en Euros

ASSOCIATION UFGV ANGERS

Page 2

BILAN PASSIF

Exercice clos le
31/12/2023

Exercice clos le
31/12/2022

FONDS PROPRES

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

. Fonds propres statutaires

1 997 843,37

2 089 747,60

. 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

197 295,67

197 295,67

. Autres

Report à nouveau

(25 646,97)

(33 189,95)

Excédent ou déficit de l'exercice

(380 269,42)

(84 361,25)

Situation nette (sous total)

1 789 222,65

2 169 492,07

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

32 150,66

2 091,92

Provisions réglementées

TOTAL DES FONDS PROPRES

1 821 373,31

2 171 583,99

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

30 828,00

TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

30 828,00

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions pour risques

3 316,00

6 422,00

Provisions pour charges

1 393,00

TOTAL DES PROVISIONS

4 709,00

6 422,00

DETTES

DETTES FINANCIÈRES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

3 349 253,78

3 433 944,38

Emprunts et dettes financières divers

AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS

6 340,23

4 841,95

AUTRES DETTES

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

197 428,47

140 987,41

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

266 377,62

221 414,03

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

65 948,91

4 000,20

Autres dettes

123 050,07

122 577,66

Instruments de trésorerie

TOTAL DES DETTES

4 008 399,08

3 927 765,63

COMPTES DE REGULARISATION

Produits constatés d'avance

131 970,91

131 409,93

Écarts de conversion passif

TOTAL GENERAL

5 997 280,30

6 237 181,55

ASSOCIATION UFGV ANGERS		Page 9
COMPTE DE RESULTAT		
		<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>Exercice clos le 31/12/2023</div> <div>Exercice clos le 31/12/2022</div> </div>
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (1)		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	26 236,20	1 175,28
Reprises sur provisions et transferts de charges	66 077,48	62 714,85
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	92 313,68	63 890,13
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (2)		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	63 569,96	55 371,68
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	63 569,96	55 371,68
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	28 743,72	8 518,45
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les sociétés	1 669,00	616,00
TOTAL DES PRODUITS	3 333 566,39	3 125 344,44
TOTAL DES CHARGES	3 713 835,81	3 209 705,69
EXCÉDENT OU DÉFICIT	(380 269,42)	(84 361,25)
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES		

ANNEXE

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de 5 997 280,30 €

Et au compte de résultat de l'exercice qui totalise :

En produits : 3 333 566,39 €

En charges : 3 713 835,81 €

Et dégage un déficit de-380 269,42 €

L'exercice a une durée de 12 mois : du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président de l'Association UFGV ANGERS avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui lui a été confiée.

Le schéma suivant a été retenu pour la présentation de ladite annexe :

- 1- Informations générales,
- 2- Faits caractéristiques de l'exercice,
- 3- Principes, règles et méthodes comptables
- 4- Complément d'informations relatives au bilan et au compte de résultat,
- 5- Engagements et autres informations.

1- INFORMATIONS GENERALES**> Objet social**

L'Association « UFG RESIDENCE JEANSON » est un établissement d'hébergement pour personne âgée dépendante (EHPAD) qui exerce une mission d'intérêt général inscrite dans le Code de l'action sociale et des familles. Le renouvellement de l'autorisation de fonctionner pour 15 ans date du 04 janvier 2017.

Cette mission est officialisée par un contrat pluriannuel et d'objectifs (CPOM) signé pour 5 ans avec l'Agence régionale de santé (ARS) et le conseil départemental. Le CPOM actuel couvre la période 2019-2024.

L'association accueille des personnes âgées de différentes conditions sociales à des degrés de handicap physique et psychique évolutif.

L'EHPAD est géré par l'Union Familiale des Victimes de Guerre, association privée loi 1901, sans but lucratif dont l'objectif est d'apporter assistance, réconfort et soins aux personnes âgées.

« Il était une fois une poignée pas plus, d'hommes et de femmes qui décidèrent de construire une maison pour abriter leurs vieilles mamans... veuves de guerre..., sous la houlette d'une femme admirable, Mademoiselle Haffner, disciple de Saint Vincent-de-Paul, défenseur des pauvres et des anciens.

Quelques amis se lancèrent sans expérience et sans beaucoup d'argent dans la construction de la première maison en France de ce genre qui allie atmosphère familiale et respect des libertés individuelles ».

Après quatre ans de travaux, la Résidence - Foyer Janson, du nom du Père Janson, aumônier général des troupes françaises en Indochine - tué dans une embuscade - a été inauguré par le ministère des Anciens Combattants, Raymond Triboulet, le 19 octobre 1959.

En décembre 2007, cette résidence est devenue un Etablissement Hébergeant des Personnes Agées Dépendantes (EHPAD).

les missions et principaux objectifs détaillés dans le projet Associatif sont :

- *Le bien-être et la sécurité du résident*
- *Le maintien de son autonomie et le respect de sa dignité*
- *La garantie du respect des libertés individuelles*
- *La lutte contre l'isolement et le maintien des liens sociaux*

Accueil familial et convivial.

Sa dimension, et son "enseignement" sur les qualités morales, apportent beaucoup d'humanisme auprès des résidents et de leur famille.

Le respect.

Le contact permanent offre aux résidents la respectabilité suivant la sensibilité des personnes, parfois diminuées, parfois handicapées.

La Bienveillance.

L'attention humaine est le souci prioritaire du personnel : qu'il soit du domaine de l'hébergement, de la santé, de l'administratif, de l'entretien, de la restauration.

➤ **Nature et périmètre des activités**

- Située dans la ville de ANGERS, la maison de retraite RESIDENCE JEANSON est un EHPAD (établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendantes) privé à but non lucratif de 65 places. Cet EHPAD ne dispose pas d'une unité Alzheimer.
- L'établissement est situé au cœur de la ville d'Angers dans le quartier de la Madeleine. Il dispose de 65 chambres individuelles équipées de douche privative et réparties dans deux bâtiments. Les lieux de vie offrent un cadre agréable aux résidents et ont bénéficié de travaux de rénovation.
- L'établissement répond ainsi aux exigences de plus en plus fortes, en termes de qualité architecturale et de confort.

➤ **Moyens mis en œuvre**

Ses missions sont exercées par des professionnelles salariées (infirmières, médecin coordonnateur, aides-soignants, personnels administratifs...) et intervenants extérieurs (cuisiniers et agent d'hôtellerie, réflexologue, médecin généraliste, pédicure...)

La gestion courante et la gouvernance sont assurées par les membres du bureau, des bénévoles, et le Directeur selon les orientations déterminées par le Conseil d'administration de l'Association.

2- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Evénements significatifs de l'exercice

- L'établissement a été habilité pour l'ouverture de trois chambres d'hébergement temporaire par augmentation capacitaire.
- L'année 2023 a été marquée par un contexte difficile avec à la fois des charges d'exploitation qui augmentent (énergie, alimentation, personnel) et un turnover plus important avec une perte de sens des équipes. Les difficultés de recrutement de notre secteur d'activité n'épargnent malheureusement pas notre établissement qui a dû recourir de manière significative à l'intérim.
- Un travail d'analyse a été réalisé qui a abouti à une stratégie détaillée dans le projet d'établissement 2024-2028 sous forme de trois axes :
 - Etre connus et reconnus pour notre philosophie de soin bientraitante
 - Permettre aux résidents de se sentir comme à la maison
 - Optimiser l'attraction et la fidélisation des professionnels.
- Les travaux en cours au 31 décembre 2023 de mise aux normes de la lingerie, de la création d'une salle d'activités pour les résidents, d'une salle du personnel et d'une salle de réunion.

ASSOCIATION UFGV ANGERS

PAGE 19

Evénements postérieurs à la clôture

- Le contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens (CPOM) couvre la période 2019-2024. A ce titre, la coupe « PATHOS » et l'évaluation du « GMP » (Gir moyen pondéré) doivent être réalisées en 2024.

3- PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**3-1 Principes et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été élaborés conformément aux règles générales applicables et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices comptables
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention les montants sont valorisés en euro.

Il a été fait application du règlement ANC n° 2014-03 et des règlements ultérieurs relatifs au plan comptable général et des dispositions particulières suivantes :

- Le règlement ANC n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Le règlement ANC n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des Etablissements et Services Sociaux et Médico-sociaux (ESSMS),
- Le code de l'action sociale et des familles (Casf) pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L.312-1 du Casf,
- Et par l'application de l'arrêté du 15 décembre 2020 relatif au plan comptable des ESSMS.

Les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les différents postes des comptes annuels.

ASSOCIATION UFGV ANGERS

PAGE 20

🔗 Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, évaluée au coût d'acquisition pour les biens achetés et au coût de production pour les biens produits. (Cf tableau 2)

L'amortissement représente désormais, conformément au règlement ANC 2016-07, la répartition du montant amortissable d'un actif en fonction de son utilisation. (Cf tableau 3)

Par mesure de simplification, les biens non décomposables sont amortis sur les durées d'usage qui sont généralement de :

Logiciels :	linéaire 3 ans
Construction :	linéaire de 10 à 45 ans
Installations techniques, matériel et outillage :	linéaire de 3 à 10 ans
Installations générales, agencements et aménagements divers :	linéaire de 5 à 45 ans
Matériel de bureau et informatique :	linéaire de 3 à 10 ans
Mobilier :	linéaire de 5 à 10 ans

🔗 Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances, ont le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu. (Cf tableau n°4)

🔗 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placements 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 (Cf tableau n°4).

🔗 Fonds propres (cf tableaux 40 et 41)

Les fonds propres regroupent les ressources mises à disposition de l'entité de façon définitive ou conditionnelle et certaines ressources ayant un caractère durable.

Les fonds associatifs sans droit de reprise comprennent les apports à l'origine augmentés des résultats de la gestion propre. Les fonds associatifs avec droit de reprise sont constitués des réserves de la gestion contrôlée de l'EHPAD.

Le résultat de l'exercice est composé des résultats de l'activité contrôlée et des activités propres. Le résultat effectif 2023 n'intègre pas de reprise de résultat antérieur.

🔗 Informations relatives aux concours publics et subventions d'exploitation.

Le règlement ANC N° 2018-06 définit une nouvelle catégorie de ressource : le concours public, qui est une contribution financière d'une autorité administrative attribué en application d'un dispositif législatif et réglementaire qui se différencie de la subvention par le caractère « obligatoire » de l'attribution

ASSOCIATION UFGV ANGERS

PAGE 21

RESULTAT -GESTION PROPRE ET GESTION CONTROLEE

TABEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF DE L'ASSOCIATION	31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT COMPTABLE (A)	-380 269,42	-84 361,25
Reprise résultats antérieurs (B)	0	0
EXCEDENT OU DEFICIT GLOBAL (A+B)	-380 269,42	-84 361,25
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	-139 627,76	-91 904,23
<i>Dont résultat sous gestion contrôlée</i>	-240 641,66	7 542,98

Les concours publics reçus par l'Association comprennent les dotations globales affectées au service soin et dépendance, des crédits non reductibles ainsi que des financements exceptionnels pour couvrir les surcoûts liés à la pandémie (COVID-19).

Répartition des concours publics et subventions - 2023

Nature / Origine	Union Européenne	Etat - assurance maladie	Conseil départemental	Caisse d'Allocations Familiales	Autres	TOTAL
Concours publics		1 130 278,72	259 488,94			1 389 767,66
Subventions d'exploitation		3 124,12				3 124,12
Subventions d'investissement		32 633,72			5 005,00	37 638,72
Total	0,00	1 166 036,56	259 488,94	0,00	5 005,00	1 430 530,50

Informations relatives aux contributions volontaires.

En raison des difficultés de recrutement du personnel soignant, l'association n'a pas finalisé ses procédures de collecte et d'enregistrement des contributions volontaires. C'est pourquoi le bénévolat n'a pas été comptabilisé.

3- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Sommaire	N° tableau
Tableau des immobilisations	2
Tableau des amortissements	3
Tableau des provisions	4
Etat des échéances des créances et des dettes	5
Charges à payer sur dettes	18

4- ENGAGEMENTS ET AUTRES INFORMATIONS

Sommaire	N° tableau
Engagements hors bilan	32
Tableau des emprunts et des intérêts d'emprunts	38
Tableau engagement retraite	39
Répartition du résultat entre les sections	40
Répartition des fonds propres et affectation du résultat	41
Tableau de suivi des fonds dédiés	42
Résultat secteur logements sociaux	43
Autres informations	44

ASSOCIATION UFGV ANGERS

31/12/2023

ANNEXE**Tableau des immobilisations**

Tableau 2

NATURE DES IMMOBILISATIONS	Valeur brute au 01/01/2023	Augmentations	
		Reévaluations	Acquis. Apports
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres Immobilisations incorporelles	10 630		4 389
Total des immobilisations incorporelles	10 630		4 389
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	236 296		
Constructions sur sol propre	6 045 544		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agenc. et amén. des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriel	295 171		51 281
Installations générales, agenc. et aménagements divers	787 695		28 514
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	107 117		40 990
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	22 523		97 418
Avances et acomptes			
Total des immobilisations corporelles	7 494 347		218 203
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	174 452		1 591
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	66 369		22 172
Total des immobilisations financières	240 821		23 763
TOTAL GENERAL	7 745 797		246 355

NATURE DES IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute au 31/12/2023	Valeur d'origine des immobilisations réévaluées
	Virements de poste à poste	Cessions ou mises hors service		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement & développement				
Autres Immobilisations incorporelles			15 019	
Total des immobilisations incorporelles			15 019	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			236 296	
Constructions sur sol propre			6 045 544	
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. amén. construc.				
Instal. techn., matériel et outil. industriel	2 056		344 395	
Instal. générales, agenc. et amén. divers			816 209	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informat., mobilier	1 532		146 575	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			119 941	
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles		3 589	7 708 961	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Particip. évaluées par mise en équival.				
Autres participations			176 042	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immob. financières	23 800		64 741	
Total des immobilisations financières		23 800	240 784	
TOTAL GENERAL		27 389	7 964 764	

ASSOCIATION UFGV ANGERS [Générateur v4.60] en Euros

ASSOCIATION UFGV ANGERS

31/12/2023

ANNEXE**Tableau des amortissements**

Tableau 3

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements au 01/01/2023	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Amortissements au 31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		7 699	1 615		9 314
Total des immobilisations incorporelles		7 699	1 615		9 314
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre		2 450 186	179 525		2 629 710
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agenc. et amén. des constructions					
Installation technique, matériel et outillage industriel		191 956	39 197	2 056	229 097
Installations générales, agenc. et aménagements divers		501 118	35 397		536 515
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		86 440	14 858	1 532	99 766
Emballages récupérables et divers					
Total des immobilisations corporelles		3 229 700	268 976	3 589	3 495 088
TOTAL GENERAL DES AMORTIS. DES IMMOBILISATIONS		3 237 399	270 592	3 589	3 504 402
VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations		Reprises		Mouvements nets des amortissements
	Différentiel de durée	Mode dégressifs	Amort.fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais établissement et développ.					
Autres Immobil. incorporelles					
Total immob. incorporelles					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.gales,agenc.amén.construc.					
Instal. techn., mat. et outill. indust.					
Instal. générales, agenc. et amén.					
Matériel de transport					
Mat. bureau et informat., mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Total immob. corporelles					
TOTAL GÉNÉRAL					
TOTAL GÉNÉRAL (non ventilé)					
MOUVEMENTS AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net au 01/01/2023	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements.	Montant net au 31/12/2023
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ASSOCIATION UFVG ANGERS

31/12/2023

ANNEXE

Tableau des provisions

Tableau 4

NATURE DES PROVISIONS	Montant au 01/01/2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant au 31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Reconst. des gisements miniers et pétro.				
Pour investissements				
Pour hausse de prix				
Pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations à l'étranger avant le 1/1/92				
Implantations à l'étranger après le 1/1/92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total provisions réglementées				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts		1 393,00		1 393,00
Pour renouvellement des immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges soc. et fisc./congrés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	6 422,00		3 106,00	3 316,00
Total provisions pour risques et charges	6 422,00	1 393,00	3 106,00	4 709,00
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS				
Sur immobilisations				
- incorporelles				
- corporelles				
- titres mis en équivalence				
- titres de participation				
- autres immobilisations financières	6 194,98	284,36	5 024,55	1 454,79
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations	3 707,46	1 655,68		5 363,14
Total provisions pour dépréciations	9 902,44	1 940,04	5 024,55	6 817,93
TOTAL DES PROVISIONS	16 324,44	3 333,04	8 130,55	11 526,93
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		1 393,00	3 106,00	
- financières		1 940,04	5 024,55	
- exceptionnelles				
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.				

ASSOCIATION UFGV ANGERS

31/12/2023

ANNEXE

Etat des échéances des créances et des dettes

Tableau 5

ETAT DES CREANCES	Montant brut au 31/12/2023	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	13 059,00		13 059,00
Autres immobilisations financières	51 682,34		51 682,34
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	174 466,50	174 466,50	
Sur titres prêtés (prov. dépréc. antér. : <div></div>)			
Personnel et comptes rattachés	248,03	248,03	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques			
- impôts sur les bénéfices			
- taxe sur la valeur ajoutée			
- autres impôts, taxes et versements assimilés			
- divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	114 641,66	114 641,66	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	16 170,18	16 170,18	
TOTAL DES CREANCES	370 267,71	305 526,37	64 741,34
RENOIS			
(1) Montant des prêts accordés au cours de l'exercice	<div></div>		
Montant des remboursements obtenus au cours de l'exercice	<div></div>		
(2) Prêts et avances consentis aux associés (person. physiques)	<div></div>		

ETAT DES DETTES	Montant brut au 31/12/2023	A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit				
- à 1 an maximum à l'origine	9 899,87	9 899,87		
- à plus d'1 an à l'origine (1)	3 339 353,91	121 239,10	569 174,93	2 648 939,88
Emprunts et dettes financ. divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	197 428,47	197 428,47		
Personnel et comptes rattachés	109 865,81	109 865,81		
Sécurité sociale et autres organis. sociaux	142 949,81	142 949,81		
Etat et autres collectivités publiques				
- impôts sur les bénéfices	3 321,00	3 321,00		
- taxe sur la valeur ajoutée				
- obligations cautionnées				
- autres impôts, taxes et assimilés	10 241,00	10 241,00		
Dettes sur immobilisations .cptes rattachés	65 948,91	65 948,91		
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	129 390,30	129 390,30		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	131 970,91	131 970,91		
TOTAL DES DETTES	4 140 369,99	922 255,18	569 174,93	2 648 939,88
RENOIS				
(1) emprunts souscrit en cours d'exer.	36 475,00			
emprunts remboursés en cours d'exe.	123 343,17			
(2) dont associés (pers. physiques)	<div></div>			

ASSOCIATION UFGV ANGERS		31/12/2023
ANNEXE		
Charges à payer sur dettes		Tableau 18
NATURE DES DETTES	Montant	
(Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan)		
. Emprunts obligataires convertibles		
. Autres emprunts obligataires		
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 899,87	
. Emprunts et dettes financières diverses		
. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 624,10	
. Dettes fiscales et sociales	133 359,24	
. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
. Autres dettes	7 615,80	
TOTAL	212 499,01	

ASSOCIATION UFGV ANGERS

PAGE 28

TABLEAU 32ENGAGEMENTS HORS BILAN*Au 31/12/2023
(Capital + intérêts)*ENGAGEMENTS DONNES

1 – Hypothèque 2^{ème} rang derrière le Crédit Lyonnais à hauteur de 2 380 000 € sur l'ensemble immobilier affecté à l'EHPAD sis Rue Biarreau au profit du Crédit Coopératif en garantie des trois emprunts souscrits auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations pour les travaux de restructuration et d'extension de la résidence

4 354 756,62 €

ENGAGEMENTS RECUS**Construction neuve**

1 – Garantie de SOGAMA à hauteur de 432 000 € et du CREDIT COOPERATIF à hauteur de 648 000 € au profit de la Caisse des Dépôts et Consignations en garantie de l'emprunt souscrit le 08 août 2008 (ligne du prêt initiale n° 1117839 ayant fait l'objet de réaménagements le dernier en date par avenant n° A118119 avec effet le 1^{er} mars 2021 Ligne du prêt réaménagé n° 1366732
Nouvel acte de cautionnement à la CDC en date du 03 novembre 2016

1 231 513,42 €

2 – Garantie de SOGAMA à hauteur de 488 000 € et du CREDIT COOPERATIF à hauteur de 732 000 € au profit de la Caisse des Dépôts et Consignations en garantie de l'emprunt souscrit le 15 décembre 2008. (ligne du prêt initiale n° 1121723 ayant fait l'objet de réaménagements le dernier en date par avenant n° A118119 avec effet le 1^{er} mars 2021 Ligne du prêt réaménagé n° 1366733
Nouvel acte de cautionnement à la CDC en date du 03 novembre 2016.

1 294 193,21 €

Réhabilitation de l'existant

3 – Le prêt de 2 000 000€ consenti en 2009 par la caisse des dépôts et consignations (CDC) était initialement garanti par le crédit coopératif et la CDC à hauteur de 50% chacun.
Réaménagement de l'opération en 2016 et garantie, par SOGAMA, du capital réaménagé à hauteur de 50% en substitution de la CDC.
Nouvel acte de cautionnement à la CDC en date du 02 août 2016.
(ligne du prêt initiale n°1130667 ayant fait l'objet de réaménagements le dernier en date par avenant n° A118119 avec effet le 1^{er} mars 2021 Ligne du prêt réaménagé n° 1366734

1 829 049,99 €

Financement des travaux (embellissement rez de chaussée et façade)

4- Le prêt LCL de 364 875 € sur une durée de 187 mois : INTERFIMO en est le garant.

TABLEAU N° 38

ASSOCIATION UFGV ANGERS

ETAT DES EMPRUNTS ET FRAIS FINANCIERS au 31/12/2023

Organisme prêteur	Date de souscription	Durée (années)	Taux %	Capital emprunté	Dettes en fin d'exercice		Capital remboursé en 2023	Montant des intérêts payés dans l'année 2023
					Capital restant dû	Capital et Intérêts		
Emprunt CDC N° 1366732	08/08/2008	30	1,49%	1 152 764	808 265	1 231 513	19 567	30 295
Emprunt CDC N° 1366733	15/12/2008	30	1,49%	1 220 000	845 541	1 294 193	20 062	31 683
Emprunt CDC N° 1366734	06/04/2009	25	1,49%	2 027 978	1 297 878	1 829 050	44 857	48 947
Emprunt LCL N° 17916692	05/05/2017	15	0,85%	364 875	224 480	233 256	23 899	2 018
Emprunt LCL N° 22807155	07/03/2022	10	0,57%	152 836	126 714	129 747	14 958	768
Emprunt LCL N° 22939722	24/01/2023	15	2,95%	303 255	36 475	36 475	0	3 778
TOTAL				5 221 707	3 339 353	4 754 234	123 343	117 489

Prêt débloquent partiellement au 31/12/2023 >
Echéancier non encore établi

TABLEAU 39INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

La provision constituée pour les indemnités de départ du personnel à la retraite a été calculée compte tenu des hypothèses suivantes :

- ☞ la population salariée concernée est l'effectif total de la structure (33 personnes).
- ☞ convention collective retenue : aucune (code du travail applicable).
- ☞ paramètres économiques :
 - augmentation annuelle des salaires : 3%
 - taux d'actualisation et de revalorisation du fonds : 3,17% (3,77% en 2022)
- ☞ paramètres sociaux :
 - âge de départ à la retraite moyen : 64 ans
 - taux de rotation : 38% pour les non cadres (14% en 2022) et 1% pour les cadres.
 - taux de charges sociales patronales : 50%, considérant que les départs interviennent à l'initiative du salarié
- ☞ paramètres techniques :
 - année du calcul : 2023
 - table de mortalité réglementaire : TG 05
 - méthode rétrospective

Au final, il en résulte une dette actuarielle qui mesure l'engagement actualisé de l'entreprise rapporté à l'ancienneté acquise (ancienneté acquise / ancienneté totale) de 3 316 €. Il s'agit de la part relative aux droits passés. Pour mémoire, il y a eu deux départs à la retraite en 2023.

ASSOCIATION UFGV ANGERS

PAGE 31

TABLEAU 40

RESULTAT PAR SECTION TARIFAIRE - ANNEE 2023

	GLOBAL	HEBERGEMENT ET AUTRE	DEPENDANCE	SOIN
RECETTES	3 333 566,39	1 789 533,82	518 074,88	1 025 957,69
DEPENSES	3 713 835,81	1 929 181,58	601 706,24	1 182 987,99
RESULTAT COMPTABLE (A) des comptes annuels	-380 269,42	-139 627,76	-83 631,36	-157 010,30

TABLEAU 40

RESULTAT PAR SECTION TARIFAIRE - ANNEE 2022

	GLOBAL	HEBERGEMENT ET AUTRE	DEPENDANCE	SOIN
RECETTES	3 125 344,44	1 687 966,13	501 151,90	936 226,41
DEPENSES	3 209 705,69	1 779 870,36	491 996,10	937 839,23
RESULTAT COMPTABLE (A) des comptes annuels	-84 361,25	-91 904,23	9 155,80	-1 612,82

TABLEAU 41

ASSOCIATION UFGV ANGERS

REPARTITION DES FONDS PROPRES ET AFFECTATION DU RESULTAT

AFFECTATIONS 2022								
	EXERCICE CLOS LE 31/12/2022	Affectation du résultat 2022 hébergement	Affectation du résultat 2022 dépendance	Affectation du résultat 2022 soin	Augmentation autre	Diminution autre	EXERCICE CLOS LE 31/12/2023	
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	2 089 747,60	-91 904,23					1 997 843,37 €	
RESERVES DE L'ACTIVITE SOUTS GESTION CONTROLEE								
Réserve de compensation	197 295,67 €						197 295,67 €	
REPORTS A NOUVEAU DE L'ACTIVITE SOUTS GESTION CONTROLEE								
Report à nouveau créateur dépendance	15 850,43 €						15 850,43 €	
Résultat en instance d'affectation	0,00 €						0,00 €	
Report à nouveau débiteur dépendance	-19 730,49 €		9 155,80 €			0,00 €	-10 574,69 €	
Report à nouveau débiteur soin	-29 309,89 €			-1 612,82 €			-30 922,71 €	
RESULTAT DE L'EXERCICE 2022	-84 361,25 €	91 904,23 €	-9 155,80 €	1 612,82 €			0,00 €	
RESULTAT DE L'EXERCICE 2023								
Subvention d'investissement	2 091,92 €				37 638,72 €	-380 269,42 €	-380 269,42 €	
						-7 579,98 €	32 150,66 €	
TOTAL DES FONDS PROPRES	2 171 583,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	37 638,72 €	-387 849,40 €	1 821 373,31 €	

ASSOCIATION UFGV ANGERS

TABEAU 42

VARIATION DES FONDS DEDES ISSUS DE :	A l'ouverture de l'exercice AU 1/1/2023	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE	
		MONTANT GLOBAL	DONT REMBOURSE MENTS		MONTANT AU 31/12/2023 GLOBAL	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépendre au cours des deux derniers exercices
CONTRIBUTIONS FINANCIERES - ARS Crédit non reconductible versé par ARS en 2023 (Aide au financement de formation de deux aide-soignants)		30 828,00			30 828,00	
TOTAL FONDS DEDES	0,00	30 828,00	0,00	0	30 828,00	0,00

ASSOCIATION UFGV ANGERS

PAGE 34

TABLEAU 43

SECTEUR LOGEMENTS SOCIAUX

	DEPENSES	RECETTES
	Compte 678890	Compte 797800
Loyers		58 692,42
Charges locatives et autres		4 764,00
Rembt assurances et divers		2 621,06
Travaux	6 163,17	
Eau	1 226,19	
Electricité	190,41	
Entretien chaudière	1 391,76	
Entretien immeuble	1 896,79	
Assurances	1 421,55	
Honoraires de gestion	4 643,26	
Taxe foncière	6 712,00	
Impôt s/ revenu locatif 2,50%	1 652,00	
Dotation "hors constructions"	14 472,83	
Total	39 769,96	66 077,48
Résultat *	26 307,52	

* avant dotation aux amortissements des constructions et charges indirectes

ASSOCIATION UFGV ANGERS

PAGE 35

AUTRES INFORMATIONS1- TABLEAU DES EFFECTIFS

EFFECTIF MOYEN 2023

Catégorie	Personnel salarié en ETP (*)
Cadres	2,35
Non cadres	30,90
TOTAL	33,25

(*) Equivalent temps plein déterminé suivant le code de la sécurité sociale

2- REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 144 345 € en 2023.