

Audit – Bureau de Nantes
5 rue Albert Londres
BP 20303

44303 Nantes Cedex 3

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

www.bakertilly.fr

MAISON DE RETRAITE DU CLERGE – LE LANDREAU

Association

Siège social : 4 bis rue Saint Etienne
Le Landreau
85500 LES HERBIERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

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

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



MAISON DE RETRAITE DU CLERGE – LE LANDREAU

Association
Siège : 4 bis rue Saint Etienne
Le Landreau
85500 LES HERBIERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association MAISON DE RETRAITE DU CLERGE – LE LANDREAU,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **MAISON DE RETRAITE DU CLERGE – LE LANDREAU** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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.

Informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres appelé à statuer sur les comptes.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En outre :

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Nantes,

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

Signé par

Christine BLANLOEIL

Signature numérique de :
Christine BLANLOEIL

Date : 11-06-2024 16:51

Lieu : NANTES

32396339623939622d313362...

Christine BLANLOEIL

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

MAISON DE RETRAITE DU CLERGE

Comptes annuels
Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-
Droit au bail	-	-	-	-
Fonds statutaires	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	6 834 303	3 439 437	3 394 866	3 611 146
Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	1 503 283	1 030 295	472 988	443 700
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-
Immobilisations financières				
Participations	-	-	-	-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	-	-	-	-
Autres titres immobilisés prêts	40 406	-	40 406	41 674
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
Total I	8 377 992	4 469 731	3 908 260	4 096 520
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	-	-	-	-
En-cours de production (biens et services)	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	134 651	-	134 651	103 358
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	111 580	-	111 580	79 086
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	771 103	-	771 103	723 714
Charges constatés d'avance	739	-	739	500
Total II	1 018 074	-	1 018 074	906 658
Frais d'émission des emprunts	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)	-	-	-	-
Ecart de conversion - Actif (V)	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	9 396 066	4 469 731	4 926 335	5 003 178

Legs nets à réaliser :

acceptés par les organes statutairements compétents
autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre :

MAISON DE RETRAITE DU CLERGE

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Bilan passif

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	151 816	151 816
Première situation nette établie	151 816	151 816
Fonds statutaires	-	-
Dotations non consommables	-	-
Autres fonds propres	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	284 063	284 063
Fonds statutaires	-	-
Autres fonds propres	284 063	284 063
Ecart de réévaluation	-	-
Réserves	332 563	332 563
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>332 563</i>	<i>332 563</i>
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projets de l'entité	-	-
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	386 039	351 460
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>386 039</i>	<i>351 460</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	122 094	34 579
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Situation nette (sous-total)	1 276 575	1 154 481
Fonds propres consommables	-	-
Provisions réglementées	20 218	20 218
Droits des propriétaires (Commodat)	-	-
Total I	1 440 096	1 372 214
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	-	-
Fonds dédiés	255 685	272 917
Total II	255 685	272 917
PROVISIONS		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	85 261	114 415
Total III	85 261	114 415
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 667 865	1 809 405
Emprunts et dettes financières diverses	995 000	1 055 000
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 892	132 069
Dettes des legs ou donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	239 472	247 158
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	107 064	-
Instruments de trésorerie	-	-
Produits constatés d'avance	-	-
Total IV	3 145 293	3 243 632
Ecart de conversion passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 926 335	5 003 178
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 474 650	
Dont à moins d'un an (a)	670 643	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

MAISON DE RETRAITE DU CLERGE

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023

au 31/12/2023

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1
	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	-	-
Ventes de biens et de services	30 952	25 760
Ventes de biens	-	-
Dont ventes de dons en nature	-	-
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de prestations de services	30 952	25 760
Dont parrainages	-	-
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Produits de tiers financeurs	2 975 883	2 797 285
Concours publics et subventions d'exploitation	2 972 627	2 789 351
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>2 972 627</i>	<i>2 789 351</i>
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ressources liées à la générosité du public	3 256	7 935
Dons manuels	3 252	7 935
Mécénats	-	-
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	-	-
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	73 650	42 194
Utilisation des fonds dédiés	33 928	43 434
Total I	3 114 965	2 910 292
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	169 779	167 612
Variation des stocks	-	-
Autres achats et charges externes	592 743	491 407
Aides financières	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	117 465	121 812
Salaires et traitements	1 279 957	1 286 310
Charges sociales	462 299	473 590
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	317 190	318 169
Dotations aux provisions	-	-
Reports en fonds dédiés	16 696	13 550
Autres charges	2 476	-
Total II	2 958 606	2 872 451
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	156 359	37 841

MAISON DE RETRAITE DU CLERGE

Comptes annuels
Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 056	931
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total III	1 056	931
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	50 330	38 780
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total IV	50 330	38 780
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	- 49 274	- 37 849

MAISON DE RETRAITE DU CLERGE

Comptes annuels
Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	107 085	- 8
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	0	9
Sur opérations en capital	15 009	34 692
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Total V	15 009	34 702
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	-	115
Sur opérations en capital	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Total VI	-	115
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	15 009	34 586
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 charges (II+IV+VI+VII+VIII+X)	3 008 936	2 911 346
EXCEDENT OU DEFICIT	122 094	34 579
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		

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

Annexe

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

L'association la Maison de Retraite du Clergé Le Landreau a été créée en 1946. Maison de Retraite du Clergé Le Landreau est un Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes (EHPAD). Cet établissement médico-social est une structure médicalisée ayant vocation à accueillir des prêtres âgés en perte d'autonomie qui ont besoin d'aide et de soins médicaux au quotidien, avec une ouverture aux religieux et aux laïcs.

« Une prise en compte humaniste centrée sur les engagements de vie des résidents, des prêtres accueillis... »

La référence à la religion catholique est l'intérêt premier des résidents vivant au sein de la résidence

Les missions sont les suivantes :

- Accueillir des personnes âgées dépendantes, sans distinction des pathologies, dans le respect de leurs droits et libertés par un accueil privilégié au sein d'une structure familiale,
- Prendre soin en garantissant le bien-être de la personne et en assurant sa protection et sa sécurité,
- Accompagner les personnes âgées tout au long de leur vie et prendre en compte leur spécificité en proposant un accompagnement personnalisé et en assurant le respect des heures de messes,
- Assurer un accompagnement en fin de vie de qualité au sein de l'établissement,
- Leur permettre de vivre la vie religieuse.

La Maison de Retraite du Clergé Le Landreau accueille prioritairement des prêtres âgés conformément au projet de l'établissement. Des laïcs trouvent désormais leur place au sein de la Maison en étant en accord avec le projet d'établissement basé sur les projets de vie des prêtres âgés.

Les conventions avec l'ARS et le Conseil départemental :

1^{ère} convention tripartite au 1^{er} juillet 2006

2^{ème} convention tripartite au 1^{er} juillet 2011

CPOM 1^{er} avril 2018 pour 5 ans soit jusqu'au 31 mars 2023

Le renouvellement d'autorisation a été accordé à la date du 4 janvier 2017 pour une durée de 15 ans pour une capacité de 70 places d'hébergement permanent, et est habilité à l'aide sociale sur la totalité des places.

La commission de sécurité a émis un avis favorable en date du 9 juillet 2019.

L'évaluation externe a été réalisée en juin 2014 et transmise à l'Agence Régionale de la Santé et au Conseil Départemental.

La Fédération regroupant notre EHPAD du Clergé Le Landreau, avec 4 autres établissements (EHPAD de Ste Gemme la Plaine, EHPAD de Champagné les Marais, EHPAD de Vix, EHPAD de Doix) constituée en 2015 poursuit ses objectifs de partenariats et de partage des expériences. Un espace d'aide à la réflexion éthique commun et multidisciplinaire a été organisé par l'écriture d'une charte. Des rencontres avec du personnel des 5 établissements et intervenant extérieur sont organisées et permettent le partage de problématiques pour une meilleure prise en charge des personnes accueillies. Le groupe a choisi un nom à cette fédération : FEDHETRE fedhetre@outlook.com et a été déclarée à l'INSEE à la date du 21 juillet 2020 – SIRET 885 321 067 00013 APE 9499Z.

Evolution de l'occupation depuis 5 ans :

Année	Capacité de la Maison	Nbre de journées	% d'occupation
2018	60au 1 ^{er} semestre 70 au 2 ^{ème} semestre	22 751	98.74%
2019	70	25 212	98.68%
2020	70	25 345	98.93%
2021	70	25 190	98.59%
2022	70	25 007	97,87%
2023	70	25 142	98,40%

Effectif de l'établissement :

Le nombre d'etp réalisé est de 44,27 détaillé ci-dessous :

PERSONNEL	Emploi permanent (P) / temporaire (T)	Nombre d'ETP inscrits à l'EPRD 2023 (1)	Nombre d'ETP rémunérés	Nombre d'ETP travaillés Réel
DIRECTION - ADMINISTRATION		2,84	2,93	2,93
	P	2,74	2,61	2,61
	T	0,10	0,32	0,32
CUISINE - SERVICES GENERAUX - Diététicien		6,64	6,18	6,18
	P	5,94	5,18	5,18
	T	0,70	1,00	1,00
ANIMATION - SERVICE SOCIAL		0,80	0,83	0,83
	P	0,80	0,83	0,83
	T	0,00	0,00	0,00
ASH - agents de service affectés aux fonctions de blanchissage, nettoyage et service des repas		11,48	14,19	14,19
	P	9,68	8,42	8,42
	T	1,80	5,77	5,77
AIDES SOIGNANTS, AIDES MEDICO-PEDAGOGIQUES ET ACCOMPAGNANTS EDUCATIFS ET SOCIAUX		16,70	15,67	15,67
	P	14,70	15,14	15,14
	T	2,00	0,53	0,53
INFIRMIERS		4,36	3,97	3,97
	P	3,76	3,76	3,76
	T	0,60	0,21	0,21
MEDECIN		0,50	0,50	0,50
	P	0,50	0,50	0,50
	T	0,00	0,00	0,00
TOTAL Personnel salarié		43,32	44,27	44,27

Règles et méthodes comptables

Désignation MAISON DE RETRAITE DU CLERGE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 4 926 335 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 122 094 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Règles générales

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

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre (hors changements de méthodes impliqués par les nouveaux règlements et présenté en début d'annexe),
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Amortissements

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

* Constructions :	50 ans
* Agencements des constructions :	20 à 30 ans
* Matériel et outillage :	3 à 10 ans
* Matériel de bureau :	1 à 10 ans
* Matériel informatique :	1 à 10 ans
* Mobilier :	1 à 5 ans

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

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

Créances

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

Provisions

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

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

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

MAISON DE RETRAITE DU CLERGE

Comptes annuels
Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement	-			-
- Frais de recherche et de développement	-			-
- Donations temporaires d'usufruit	-			-
- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	-			-
- Autres immobilisations incorporelles	-			-
- Immobilisations incorporelles en cours	-			-
- Avances et acomptes	-			-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
-Terrains	-			-
- Constructions sur sol propre	2 669 279			2 669 279
- Constructions sur sol autrui	4 165 024			4 165 024
- Installations techniques, matériel et outillage				-
- Installations générales, agencements aménag. divers	718 654	65 845	942	783 558
- Matériel de transport	36 043			36 043
- Matériel de bureau et informatique mobilier	37 794	26 900		64 694
- Mobilier	558 502	37 454		595 956
- Autres immobilisations corporelles	23 033			23 033
- Avances et acomptes	-			-
Immobilisations corporelles	8 208 329	130 199	942	8 337 586
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-			-
- Participations et créances rattachées	-			-
- Autres titres immobilisés	-			-
- Prêts	41 674		1 268	40 406
- Autres immobilisations financières				-
Immobilisations financières	41 674	-	1 268	40 406
ACTIF IMMOBILISE	8 250 003	130 199	2 210	8 377 992

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				-
Virements de l'actif circulant				-
Acquisitions		130 199		130 199
Apports				-
Créations				-
Réévaluations				-
Augmentations de l'exercice	-	130 199	-	130 199
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		1 268		
Scissions				
Mises hors service		942		
Diminutions de l'exercice	-	2 210	-	2 210

MAISON DE RETRAITE DU CLERGE

Comptes annuels
Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Notes sur le bilan

Amortissement des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement	-			-
- Frais de recherche et de développement	-			-
- Donations temporaires d'usufruit	-			-
- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	-			-
- Autres immobilisations incorporelles	-			-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
- Terrains	-			-
- Constructions sur sol propre	1 708 698	73 269		1 781 967
- Constructions sur sol autrui	1 514 460	143 010		1 657 470
- Installations techniques, matériel et outillage	-			-
- Installations générales, agencements aménag. const.	465 991	39 218	942	504 267
- Matériel de transport	10 434	5 209		15 643
- Matériel de bureau et informatique	25 445	5 496		30 941
- Mobilier	408 068	50 082		458 150
- Autres immobilisations corporelles	20 386	907		21 294
Immobilisations corporelles	4 153 482	317 191	942	4 469 731
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-			-

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 287 377 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	-	-	
Prêts	40 406	40 406	
Autres	-	-	
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	134 651	134 651	
Créances reçues par legs ou donations	-	-	
Autres	111 580	111 580	
Charges constatées d'avance	739	739	
Total	287 377	287 377	-
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	1 268		

Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	-
Personnel - produits à recevoir	-
Charges sociales - produit à recevoir	-
Impôts et taxes - produits à recevoir	-
Divers - produits à recevoir	51 962
Disponibilités - produits à recevoir	
Total	51 962

MAISON DE RETRAITE DU CLERGE

Comptes annuels
Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Notes sur le bilan

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	151 816				151 816
Fonds propres avec droit de reprise	284 063				284 063
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	332 563				332 563
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>332 563</i>				<i>332 563</i>
Report à nouveau	351 460	34 579			386 039
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>351 460</i>	<i>34 579</i>			<i>386 039</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	34 579	- 34 579	122 094		122 094
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>					-
Situation nette	1 154 481	-	122 094	-	1 276 575
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	197 516		- 39 210	15 003	143 303
Provisions réglementées	20 218				20 218
TOTAL	1 372 215	-	82 884	15 003	1 440 096

Notes sur le bilan

Résultat effectif global de l'entité

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE :	122 094	34 579
Reprise du résultat antérieur		
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	122 094	34 579
dont résultat effectif sous gestion propre		
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	122 094	34 579

Notes sur le bilan

Subventions d'investissement

Tableau des subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :				
Subventions équipement département : - 2006 : 118 579,46€ - 2011 : 36 023€ - 2018 : 73 687,50€	228 290			228 290
Subventions équipement commune : - 2006 : 39 526,49€ - 2011 : 12 007,50€ - 2018 : 24 562,50€ - four : 12 130,60€	88 227			88 227
Subvention équipement CARSAT	69 363		39 210	30 153
Subvention investissement PAI	15 114			15 114
TOTAL	400 994	0	39 210	361 784
Quotes-parts virées au résultat : :				
Subventions équipement département : - 2006 : 118 579,46€ - 2011 : 36 023€ - 2018 : 73 687,50€	123 638	7 304		130 942
Subventions équipement commune : - 2006 : 39 526,49€ - 2011 : 12 007,50€ - 2018 : 24 562,50€ - four : 12 130,60€	51 826	3 648		55 474
Subvention équipement CARSAT	25 025	542		25 567
Subvention PAI	2 989	3 509		6 498
TOTAL	203 478	15 003	0	218 481

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS	-			-
Provisions relatives aux autres éléments de l'actif	-			-
Amortissements dérogatoires	-			-
Provision spéciale de réévaluation	-			-
Plus-values réinvesties	-			-
Produits financiers des ESSMS	-			-
Plus-values de cession d'éléments d'actif	20 218			20 218
Autres provisions réglementée	-			-
TOTAL	20 218	-	-	20 218

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation
Financières
Exceptionnelles

Notes sur le bilan

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	-				-
Garanties données aux clients	-				-
Pertes sur marchés à terme	-				-
Amendes et pénalités	-				-
Perte de change	-				-
Charges sur legs ou donations	-				-
Pensions et obligations similaires	114 415		29 154		85 261
Restructurations	-				-
Impôts	-				-
Charges à répartir sur plusieurs exercices	-				-
Autres provisions pour risques et charges					-
TOTAL	114 415	-	29 154	-	85 261

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation			29 154		
Financières					
Exceptionnelles					

MAISON DE RETRAITE DU CLERGE

Comptes annuels
Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Notes sur le bilan

Tableau de suivi des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières d'autres organismes	127 671	-	9 383	-	-	118 288	-
Fonds national du Clergé 2011	20 275		1 103			19 172	
CAVIMAC 2011	9 504		517			8 987	
Fonds national du Clergé 2018	41 135		1 806			39 329	
jardin thérapeutique	39 315		2 410			36 905	
TPMR	17 442		3 547			13 895	
...						-	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	15 634	-	2 820	-	-	12 814	2 560
Rails	9 597		1 213			8 384	
espace snozelen	2 616		56			2 560	2 560
Lits	575		575		-	0	
Logiciels	2 846		976			1 870	
...	-					-	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités	129 611	16 696	21 724	-	-	124 583	11 926
CARSAT	67 076		13 272			53 804	11 926
Investissement	62 535		6 225			56 310	
CNSA Médaille		16 696	2 227			14 469	
Ressources liées à la générosité du public	-	-	-	-	-	-	-
Projet ou catégorie de projet A						-	
...						-	
TOTAL	272 916	16 696	33 927	-	-	255 685	14 486

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 145 293 et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)	-	-		
Autres emprunts obligataires (*)	-	-		
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :		-		
- à 1 an au maximum à l'origine		-		
- à plus de 1 an à l'origine	-	-		
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)	2 662 865	188 215	887 926	1 586 724
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 892	135 892		
Dettes des legs et donations	-	-		
Dettes fiscales et sociales	239 472	239 472		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-		
Autres dettes (**)	107 063	107 063		
Produits constatés d'avance	-	-		
TOTAL	3 145 293	670 643	887 926	1 586 724
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	201 352			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	41 462
Personnel - congés à payer	101 107
Personnel - autres charges à payer	5 386
Charges s/provision congés à payer	37 410
Organismes sociaux à payer	2 155
Etat charges a payer	5 055
Autres charges à payer	15 929
Total	208 503

MAISON DE RETRAITE DU CLERGE

Comptes annuels
Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Notes sur le compte de résultat

Activité et ventilation des produits

	Hébergement	Dépendance	Soins
Pension résidents hébergement	1 568 550,11 €	117,65 €	
Dotation dépendance C.Départemental		230 930,96 €	
Dépendance autres départements		19 129,89 €	
Dépendance à la charge des résidents		149 024,18 €	
Dotation Soin			989 789,44 €
Autres produits annexes	138 543,71 €	12 405,16 €	29 975,13 €
TOTAL PRODUITS	1 707 093,82 €	411 607,84 €	1 019 764,57 €
	3 138 466,23 €		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire	
Honoraires de certification des comptes :	22 931 €
Honoraires des autres services :	0 €

Autres informations

Engagements financiers

L'emprunt contracté auprès de l'Association diocésaine de Luçon sera remboursable en totalité au plus tard le jour où le statut de maison de retraite du clergé ne sera plus appliqué. Le montant de capital restant dû au 31 décembre 2023 s'élève à 995 000,00 euros.

Un avenant a été signé pour la mise en place d'un échéancier avec une échéance de 15 000 € par trimestre.

Autres informations

Engagements retraite

La convention collective de l'association ne prévoit pas d'indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2,64%
- Taux de croissance des salaires : 1,50%
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2024

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 85 261 euros

Montant des engagements constitués sous la forme d'une provision : 85 261 euros

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunération allouée aux dirigeants

Les fonctions des membres du bureau ne sont pas rémunérées. La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait indirectement à communiquer une rémunération individuelle.

Autres informations

RESULTAT

Conformément au CPOM signé le 13.03 2018 et l'avenant du 27 juillet 2018, l'affectation des résultats sera réalisée de la façon suivante :

Excédent :

- 1) Apurement des déficits antérieurs du compte de résultat
- 2) Mise en réserve de compensation de déficits (avec un maximum de 5% du total des charges)
- 3) Report à nouveau
- 4) En réserve d'investissement (selon les besoins et suivant les règles fixées par l'ARS et le Département).

Déficit :

L'éventuel déficit constaté sera repris en priorité sur la réserve de compensation constituée.
En l'absence de réserve, le déficit sera à la charge du gestionnaire.

Résultat 2023 : excédentaire de **122 094 €**

122 094 € au compte 11501 « Report à nouveau excédentaire »