

EHPAD « LES HAUTS VENTS »
Association Loi 1901
Siège social : 31, rue Docteur Maubert
61 100 FLERS
SIREN : 780 956 728

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2023

LESCOT AUDIT - EXPERTISE Sarl
Société de commissaires aux comptes
Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes,
rattachée à la Compagnie Régionale de CAEN
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Ce rapport contient 16 pages

Aux membres,

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 EHPAD « Les Hauts Vents » 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 portons à votre connaissance que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne :

Créances résidentes et dépréciation

Nous avons examiné la justification du poste, son dénouement et avons apprécié le niveau de dépréciation comptabilisée, sur la base des éléments qui nous ont été transmis dans le cadre de nos contrôles.

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 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 d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents mis à la disposition des membres de l'association 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 votre 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

A Caen, le 24 Mai 2024

Pour la Sarl LESCOT AUDIT - EXPERTISE

Sylvain LESCOT
Commissaire aux comptes

LESCOT AUDIT-EXPERTISE
Experts Comptables
Commissaire aux comptes
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227
Tél : 02 31 95 82 92 Fax : 02 31 86 82 39

Annexe

Description détaillée des responsabilités des commissaires aux comptes

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 la société 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.

| ACTIF | Exercice N | | | nouvelle présentation |
|---|---------------------|----------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| | Montant Brut | 2023 Amort. et prov. | Montant Net | Exercice N-1 2022 Montant Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | 34 628,19 | 34 628,19 | 0,00 | 0,00 |
| Autres immobilisations incorporelles | 29 710,61 | 29 710,61 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 121 116,80 | | 121 116,80 | 121 116,80 |
| Constructions | 6 071 680,84 | 3 558 758,38 | 2 512 922,46 | 2 683 379,71 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 729 930,80 | 531 052,88 | 198 877,92 | 168 931,95 |
| Autres immobilisations corporelles | 566 784,33 | 499 440,43 | 67 343,90 | 90 799,74 |
| Immobilisations corporelles en cours | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées à des | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Autres titres immobilisés | 266 735,00 | 0,00 | 266 735,00 | 266 735,00 |
| Prêts | 158 468,74 | 0,00 | 158 468,74 | 147 437,06 |
| Autres immobilisations financières | 2 659,93 | 0,00 | 2 659,93 | 2 659,93 |
| TOTAL I | 7 981 715,24 | 4 653 590,49 | 3 328 124,75 | 3 481 060,19 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commande | 858,00 | | 858,00 | 0,00 |
| Créances (2) | | | | |
| Créances redevables et comptes rattachés | 246 537,85 | 6 333,89 | 240 203,96 | 238 908,64 |
| Autres créances | 4 137,32 | 0,00 | 4 137,32 | 51 879,42 |
| Valeurs mobilières de placement | 40 880,93 | 0,00 | 40 880,93 | 40 674,55 |
| Disponibilités | 1 213 791,05 | | 1 213 791,05 | 1 184 279,67 |
| Charges constatées d'avance | 2 974,00 | | 2 974,00 | 4 899,69 |
| TOTAL II | 1 509 179,15 | 6 333,89 | 1 502 845,26 | 1 520 641,97 |
| Frais d'émission des emprunts | TOTAL III | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Primes de remboursement des obligations | TOTAL IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ecart de conversion (actif) | TOTAL V | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 9 490 894,39 | 4 659 924,38 | 4 830 970,01 | 5 001 702,16 |

| | | nouvelle présentation | |
|--|--|-----------------------|---------------------|
| P A S S I F | | 2023 | 2022 |
| FONDS PROPRES | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | |
| Fonds propres statutaires | | 15 244,90 | 15 244,90 |
| Fonds propres complémentaires | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | |
| Fonds propres statutaires | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | |
| Réserves | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | 156 745,17 | 156 745,17 |
| Réserves pour projet de l'entité | | | |
| Excédents affectés à l'investissement | | 392 065,36 | 392 065,36 |
| Réserve de compensation | | 258 674,70 | 88 958,01 |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement | | 116 931,11 | 116 931,11 |
| Autres réserves | | | |
| Report à nouveau | | | |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée) | | 623 062,97 | 696 991,28 |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification | | -30 266,00 | -30 266,00 |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs | | | |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs | | -258 842,80 | -258 842,80 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) | | -113 989,14 | 95 788,38 |
| Situation nette (sous total) | | 1 159 626,27 | 1 273 615,41 |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | | 678 625,12 | 733 036,30 |
| Provisions réglementées | | 113 935,21 | 113 935,21 |
| TOTAL I | | 1 952 186,60 | 2 120 586,92 |
| FONDS REPORTES ET DIDIÉS | | | |
| Fonds reportés aux legs ou donations | | 0,00 | 0,00 |
| Fonds dédiés | | 104 580,06 | 62 586,07 |
| TOTAL II | | 104 580,06 | 62 586,07 |
| PROVISIONS | | | |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour charges | | | |
| TOTAL III | | 0,00 | 0,00 |
| DETTES | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | 1 948 111,35 | 2 106 867,21 |
| Emprunts et dettes financières divers | | 35 112,00 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 103 256,02 | 133 433,24 |
| Dettes sociales et fiscales | | 687 545,31 | 578 116,41 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | 178,67 | 112,31 |
| Produits constatés d'avance | | | |
| TOTAL IV | | 2 774 203,35 | 2 818 529,17 |
| TOTAL V | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 4 830 970,01 | 5 001 702,16 |

COMPTE DE RESULTAT

Association EHPAD Les Hauts Vents
31 Rue du Dr Maubert

Période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023

61100 FLERS

nouvelle présentation

| | 2023 | 2022 | Var |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| Cotisations | 60,00 | 60,00 | 0,00 |
| Ventes de prestations de service | 2 840 570,85 | 2 746 772,89 | 93 797,96 |
| Produits de tiers financeurs | | | 0,00 |
| Concours publics | 1 943 171,49 | 1 845 472,13 | 97 699,36 |
| Subventions d'exploitation | | | 0,00 |
| Ressources liées à la générosité du public | | | |
| Reprise sur provisions et amortissements, transfert de charges | 1 842,55 | 10 928,05 | -9 085,50 |
| Utilisations de fonds dédiés | 13 769,01 | 6 619,15 | 7 149,86 |
| Autres produits | 88 603,87 | 154 646,15 | -66 042,28 |
| TOTAL I | 4 888 017,77 | 4 764 498,37 | 123 519,40 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| Autres achats et charges externes | 834 325,34 | 845 409,02 | -11 083,68 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 266 007,64 | 238 695,20 | 27 312,44 |
| Salaires et traitements | 2 486 220,66 | 2 352 342,11 | 133 878,55 |
| Charges sociales | 1 028 159,91 | 948 965,47 | 79 194,44 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 280 094,91 | 283 180,37 | -3 085,46 |
| Dotations aux provisions | 4 035,89 | | 4 035,89 |
| Reports en fonds dédiés | 55 763,00 | | 55 763,00 |
| Autres charges | 35 167,67 | 6 637,19 | 28 530,38 |
| TOTAL II | 4 989 774,92 | 4 675 229,36 | 314 545,56 |
| 1 - RESULTAT D'EXPLOITATION | -101 757,15 | 89 269,01 | -191 026,16 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | |
| De participation | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 13 035,61 | 7 379,47 | 5 656,14 |
| TOTAL III | 13 035,61 | 7 379,47 | 5 656,14 |
| CHARGES FINANCIERES | | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 79 013,60 | 57 442,05 | 21 571,55 |
| Charges nettes s/cessions de valeurs mobilières de placement | | | |
| TOTAL IV | 79 013,60 | 57 442,05 | 21 571,55 |
| 2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV) | -65 977,99 | -50 062,58 | -15 915,41 |
| 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV) | -167 735,14 | 39 206,43 | -206 941,57 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | |
| Sur opérations de gestion | 107,42 | 309,92 | |
| Sur opérations en capital | 54 646,70 | 56 929,88 | -2 283,18 |
| Reprises sur prov, transferts de charges | | | 0,00 |
| TOTAL V | 54 754,12 | 57 239,80 | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | |
| Sur opérations de gestion | 273,12 | 99,85 | 173,27 |
| Sur opérations en capital | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | | |
| TOTAL VI | 273,12 | 99,85 | 173,27 |
| 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | 54 481,00 | 57 139,95 | -2 658,95 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 735,00 | 558,00 | 177,00 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 4 955 807,50 | 4 829 117,64 | 126 689,86 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 5 069 796,64 | 4 733 329,26 | 336 467,38 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | -113 989,14 | 95 788,38 | -209 777,52 |

LESCOT AUDIT-EXPERTISE

Experts Comptables
Commissaire aux comptes
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227

Tél : 02 31 95 32 92 Fax : 02 31 85 82 39

E.H.P.A.D. LES HAUTS VENTS - FLERS

**Annexe aux comptes
annuels de l'exercice clos le
31/12/2023
Montants exprimés en EUROS**

**Association Les Hauts Vents
31, Rue du Dr Maubert 61100 - FLERS**

LESCOT AUDIT-EXPERTISE
Experts Comptables
Commissaire aux comptes
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227
Tél : 02 31 95 82 92 Fax : 02 31 06 82 39

Table des matières

| | | |
|----------|--|----|
| 1 | Faits majeurs | |
| 1.1 | Evénements principaux de l'exercice | 3 |
| 1.2 | Principes, règles et méthodes comptables | 3 |
| 2 | Informations relatives au bilan | |
| 2.1 | Actif | |
| 2.1.1 | Immobilisations | 4 |
| 2.1.2 | Tableau d'amortissement | 4 |
| 2.1.3 | Amortissements - durée et mouvements | 5 |
| 2.1.4 | Immobilisations financières | 5 |
| 2.1.5 | Créances | 5 |
| 2.1.6 | Provision pour dépréciation | 5 |
| 2.1.7 | Produits à recevoir | 6 |
| 2.2 | Passif | |
| 2.2.1 | Tableau des réserves et provisions | 6 |
| 2.2.2 | Dette provisionnée aux congés payés | 6 |
| 2.2.3 | Engagements en matière de retraite | 6 |
| 2.2.4 | Fonds dédiés | 7 |
| 2.2.5 | Résultat de l'exercice | 7 |
| 2.2.6 | Subventions d'investissement | 7 |
| 2.2.7 | Provisions pour risques et charges | 8 |
| 2.2.8 | Dettes financières | 8 |
| 2.2.9 | Intérêts courus | 8 |
| 2.2.10 | Autres dettes | 8 |
| 3 | Informations relatives au compte de résultat | |
| 3.1 | Chiffre d'affaires | 9 |
| 3.2 | Subvention de fonctionnement | 9 |
| 3.3 | Transferts de charges | 9 |
| 3.4 | Autres produits | 9 |
| 3.5 | Produits financiers | 9 |
| 3.6 | Produits exceptionnels | 9 |
| 4 | Autres informations | |
| 4.1 | Informations concernant le Droit Individuel à la Formation | 10 |
| 4.2 | Tableau des effectifs | 10 |
| 4.3 | Informations relatives à la rémunération des dirigeants | 10 |
| 4.4 | Honoraires du Commissaire aux Comptes | 10 |
| 4.5 | Engagements hors bilan | 10 |

1.1

Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement ANC n° 2018-06 et ANC 2019-04

L'EHPAD a bénéficié d'un Plan d'Aide à l'Investissement (PAI) et a reçu de l'ARS la somme de 29 998€ destinée à financer des rails de transfert et une tovertafel, Egalement de l'ARS une "enveloppe transition écologique" de 25 765€ devant être utilisée pour des dépenses engendrant des économies d'énergie. Ces sommes sont en fonds dédiés.

⇒ Plan comptable spécifique:

Application du plan comptable professionnel et notamment de l'instruction M22bis sur la comptabilité des établissements d'hospitalisation publics, adaptée aux établissements du secteur sanitaire et social gérés par des organismes privés à but non lucratif par l'instruction du 16/03/1987.

⇒ Cessions des immobilisations:

Les plus et moins-values et mises au rebus résultant de cessions d'immobilisations sont transférées en section d'investissement, en contre partie des soldes des comptes 675, 687 et 775 pour les établissements subventionnés.

⇒ Produits financiers:

Il est constitué une "provision réglementée-réserves des plus-values nettes d'actif circulant" afin de neutraliser dans le résultat comptable la quote part constituées par les produits financiers et ainsi permettre leur affectation en ressources de la section investissements. (art R. 314-95 du CASF)

2 Informations relatives au bilan

2.1 **ACTIF**

2.1.1 Immobilisations

Immobilisations incorporelles

Évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais remises ristournes et escomptes de règlement.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

| | Valeur brute au 01/01/23 | Entrées | Sorties | Valeur brute au 31/12/2023 |
|-----------------------|-----------------------------|---------|----------|-------------------------------|
| Frais de constitution | 34 628,19 | | | 34 628,19 |
| Concessions et droits | 34 325,97 | | 4 615,36 | 29 710,61 |

LESCOT AUDIT-EXPERTISE
Experts Comptables
Commissaire aux comptes
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227
Tél : 02 31 95 82 92 Fax : 02 31 86 82 39

Immobilisations corporelles

Évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais remises ristournes et escomptes de règlement.
Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

| | Valeur brute au 01/01/23 | Entrées | Sorties | Valeur brute au 31/12/2023 |
|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------------------|
| Terrains nus (211) | 121 116,80 | | | 121 116,80 |
| Bâtiment et construction (213) | 6 032 627,31 | 39 053,53 | | 6 071 680,84 |
| Mat.entr.,lingerie,loisir(21541) | 163 537,07 | 18 605,89 | 9 124,74 | 173 018,22 |
| Mat médical,Ergo (21542) | 323 612,58 | 30 994,92 | | 354 607,50 |
| Mat de cuisine (21545) | 199 530,11 | 25 103,16 | 22 336,19 | 202 305,08 |
| Install glé, agencement (2181) | 147 334,66 | | | 147 334,66 |
| Mat de transport (2182) | 94 475,13 | | | 94 475,13 |
| Mat bureau et info (2183) | 92 308,13 | 2 370,29 | | 94 678,42 |
| Mobilier (2184) | 230 296,12 | | | 230 296,12 |
| TOTAL | 7 404 845,91 | 116 127,79 | 31 460,93 | 7 489 512,77 |

Immobilisations en cours : NEANT

2.1.2 Tableau d'amortissements

| | Valeur au 01/01/23 | Entrées | Sorties | Valeur au 31/12/2022 |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------------|
| Frais constitution (2801) | 34 628,19 | | | 34 628,19 |
| concess.droits licences (2805) | 34 325,97 | | 4 615,36 | 29 710,61 |
| Bâtiment - constructions (2813) | 3 349 247,60 | 209 510,78 | | 3 558 758,38 |
| Mat.entr.,lingerie,loisir(281541) | 131 708,56 | 10 832,20 | 9 124,74 | 133 416,02 |
| Mat médical,Ergo (281542) | 235 692,85 | 21 602,39 | | 257 295,24 |
| Mat de cuisine (21545) | 150 354,40 | 12 323,41 | 22 336,19 | 140 341,62 |
| Install glé, agencement (2181) | 75 611,86 | 17 247,39 | | 92 859,25 |
| Mat de transport (2182) | 94 475,13 | | | 94 475,13 |
| Mat bureau et info (2183) | 75 062,75 | 7 940,52 | | 83 003,27 |
| Mobilier (2184) | 228 464,56 | 638,22 | | 229 102,78 |
| TOTAL | 4 409 571,87 | 280 094,91 | 36 076,29 | 4 653 590,49 |

2.1.3 Methode d'amortissements

| Types d'immobilisations | Mode | Durée (années) |
|---|----------|-------------------|
| Immobilisation incorporelles | Linéaire | 1 à 3 |
| Bâtiments, constructions | Linéaire | 15 à 50 |
| Install gles et aménagements | Linéaire | 5 à 20 |
| Matériel de transport | Linéaire | 5 |
| Matériel de bureau | Linéaire | 3 |
| Mobilier informatique | Linéaire | 3 |
| Mobilier de bureau | Linéaire | 5 à 15 |
| Autres matériel (cuisine, lingerie, médical...) | Linéaire | 3 à 10 |

2.1.4

Immobilisations financières

| | |
|---|-------------------|
| Titres immobilisés (GCSMS) (20 parts) | 2 000,00 |
| Parts sociales Caisse d'Epargne (13 736 parts) | 264 720,00 |
| Parts sociales Crédit Mutuel (15 parts) | 15,00 |
| Prêt au personnel (eff construction - 274300) : | 158 468,74 |
| Dépôts (275100) | 2 659,93 |
| TOTAL : | 427 863,67 |

LESCOT AUDIT-EXPERTISE
Experts Comptables
Commissaire aux comptes
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227
Tél : 02 31 95 82 92 Fax : 02 31 86 82 39

2.1.5 Créances

| | Montant |
|---------------------------------------|-------------------|
| Créances usagers et comptes rattachés | 246 589,89 |
| Usagers produits à recevoir | |
| Personnel et comptes rattachés | |
| Autres créances | 2 917,25 |
| Produits à recevoir | 2 026,03 |
| charges constatées d'avance | 2 974,00 |
| TOTAL | 254 507,17 |

L'exigibilité des créances est à - 1 an.

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée sur un exercice ultérieur.

2.1.6 Provision pour dépréciation

| | montant 01/01/2023 | Augm : dotalions | diminutions : reprises | montant 31/12/2022 |
|------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|
| Créances usagers | 4 140,55 | 4 035,89 | 1 842,55 | 6 333,89 |

2.1.7 Produits à recevoir

Les produits à recevoir pour 2 026,03€ concernent des remboursements prévoyance.

2.2 PASSIF

2.2.1 Tableau de variation des fonds propres

| | A | AFFECTATION | AUGMENTATION | DIMINUTION OU | A LA CLOTURE |
|---|---------------------|--------------------|------------------|---------------|---------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 15 244,90 | | | | 15 244,90 |
| Fonds propres avec droit de reprise | 0,00 | | | | 0,00 |
| Réserves | 754 699,65 | | 169 716,69 | | 924 416,34 |
| <i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i> | 730 117,65 | | 169 716,69 | | 899 834,34 |
| Report à nouveau | 407 882,48 | -73 928,31 | | | 333 954,17 |
| <i>Dont RAN des activités SMS sous gestion contrôlée</i> | 696 991,28 | -73 928,31 | | | 623 062,97 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 95 788,38 | -95 788,38 | -113 989,14 | | -113 989,14 |
| SITUATION NETTE | 1 273 615,41 | -169 716,69 | 55 727,55 | 0,00 | 1 159 626,27 |
| Fonds propres consommables | 1 522 897,31 | -169 716,69 | 55 727,55 | 0,00 | 1 408 908,17 |
| Subventions d'investissement | 733 036,30 | | -54 411,18 | 0,00 | 678 625,12 |
| Provisions réglementées | 113 935,21 | | | | 113 935,21 |

2.2.2 Dette provisionnée aux congés payés

Le compte 428200, pour un montant de 232 280,70€ et le compte 438200 pour 120 680,11€ constatent des dettes provisionnées pour congés à payer au 31 décembre 2023 et les charges sociales correspondantes. La charge de l'exercice est de 61 465,49€

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

Le montant acquis par les salariés pour indemnité de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée s'élève à 388K€. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation de salarié et de table de mortalité), d'un taux d'évolution des rémunérations de 1% et d'une actualisation au taux de 3,10%

Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

SCOT AUDIT-EXPERTISE
Experts Comptables
Conseillers aux comptes
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227
02 31 95 82 92 Fax : 02 31 86 82 39

2.2.4 Fonds dédiés - suivi

| FONDS DEDIES | Montant initial | montant fonds affecté au projet | solde au 01.01.23 | Utilisation en cours exerc. | Fonds restants à engager |
|--|-----------------|---------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------|
| A l'exploitation | 22 254,00 | | 22 254,00 | | 22 254,00 |
| A l'investissement | | | | | |
| - groupe électrogène | 40 000,00 | 28 054,78 | 11 945,22 | 5 000,00 | 6 945,22 |
| - Plan aide invest 2021 ARS | 30 006,00 | 1 619,15 | 28 386,85 | 6 001,19 | 22 385,66 |
| - Plan aide invest 2022 ARS | 29 998,00 | | 29 998,00 | 2 767,82 | 27 230,18 |
| - Plan aide reduc dép énergétiques ARS | 25 765,00 | | 25 765,00 | | 25 765,00 |

Les fonds dédiés à l'exploitation, sont destinés au financement d'un futur voyage pour les résidents, autorisé par le Conseil Départemental entre 2010 et 2011.

2.2.5 Résultat de l'exercice

| | 2022 | 2022 |
|------------------------------------|-------------|------------|
| Résultat comptable | -113 989,14 | 95 788,38 |
| Reprise déficit DEP 2010 | | |
| Repr.exc15 aff mesures exploit.SOI | 28 620,00 | 7 240,00 |
| | | |
| EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF | -85 369,14 | 103 028,38 |
| Dont : | | |
| Résultat HEBERGEMENT | -65 204,45 | 169 716,69 |
| Résultat DEPENDANCE | -191 773,80 | -87 142,45 |
| Résultat SOINS | 171 609,11 | 20 454,14 |

2.2.6 Subvention d'investissement

| Organisme | Solde au 01/01/2023 | + | - | Solde au 31/12/2023 |
|--|---------------------|------------|------|---------------------|
| Subvention d'équipement - ETAT | 1 218 106,00 | | | 1 218 106,00 |
| Subvention d'équipement - REGION | 366 400,00 | | | 366 400,00 |
| QP de reprise au Cpte de résultat | -859 719,70 | -52 911,18 | | -912 630,88 |
| Subvention d'équipement - Caisse Epargne | 12 750,00 | | | 12 750,00 |
| QP de reprise au Cpte de résultat | -4 500,00 | -1 500,00 | | -6 000,00 |
| TOTAL | 733 036,30 | -54 411,18 | 0,00 | 678 625,12 |

Les subventions d'investissements sont reprises au compte de résultat sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise au moyen de la subvention.

2.2.7 Provisions pour risques et charges

| | provision au 01/01/2023 | + | - | Solde au 31/12/2023 |
|-------------------------|-------------------------|------|------|---------------------|
| Provisions pour risques | 0,00 | | | 0,00 |
| Provisions pour charges | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

LESCOT AUDIT-EXPERTISE

Experts Comptables
Commissaire aux comptes
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227

Tél : 02 31 95 82 92 Fax : 02 31 86 82 39

2.2.8 Dettes financières

| Emprunts | Dettes au au 31/12/23 | à 1 an au plus | dont | |
|-----------------|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | | | entre 1 et 5 ans | plus de 5 ans |
| Prêt locatif CE | 1 642 570,92 | 96 827,84 | 430 968,50 | 1 114 774,50 |
| Prêt CRAM | 77 151,00 | 25 717,00 | 51 434,00 | 0,00 |
| Prêt CRAM | 38 668,00 | 5 524,00 | 22 096,00 | 11 048,00 |
| Crédit Mutuel | 101 193,85 | 21 303,84 | 79 890,01 | 0,00 |
| Crédit Mutuel | 82 000,08 | 15 870,96 | 63 483,84 | 2 645,28 |
| | | | | |
| TOTAL | 1 941 583,85 | 165 243,64 | 647 872,43 | 1 128 467,78 |

2.2.9 Intérêts Courus sur emprunts
La somme s'élève à : 6 527,50 €

2.2.10 Etat des dettes

| Charges à payer | Montant brut | dont | | |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | | à 1 an au plus | entre 1 et 5 ans | plus de 5 ans |
| Emprunts | 1 941 583,85 | 165 243,64 | 647 872,43 | 1 128 467,78 |
| Dettes Fournisseurs et comptes rattachés | 103 256,02 | 103 256,02 | | |
| Dettes Fiscales et sociales | 687 545,31 | 687 545,31 | | |
| Dettes sur immobilisations | | 0,00 | | |
| Autres dettes | 178,67 | 178,67 | | |
| Prods constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 2 732 563,85 | 956 223,64 | 647 872,43 | 1 128 467,78 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 0,00 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 161 235,48 | | | |

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Chiffre d'affaires

Il se compose principalement des produits de tarification soit :

| | |
|---|---------------------|
| Produits de tarification Hébergement | 2 181 132,80 |
| Produits de tarification Dépendance | 631 706,24 |
| Autres facturations (repas, réservations) | 27 731,81 |
| | <u>2 840 570,85</u> |

Concours publics

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Produits de tarification Soins | 1 455 493,50 |
| Compensations liées au SECUR ET COVID | 457 679,99 |
| Plan aide investissement ARS 2022 | 29 998,00 |
| | <u>1 943 171,49</u> |

| | |
|-------------|-------|
| Cotisations | 60,00 |
|-------------|-------|

3.2 Subvention de fonctionnement Néant

LESCOT AUDIT-EXPERTISE
Experts Comptables
Commissaire aux comptes
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227
Tél : 02 31 95 62 92 Fax : 02 31 86 82 39

0,00

3.3 Transferts de charges - utilisation fonds dédiés

Les transferts de charges sont constitués par :

| | |
|-------|------|
| TOTAL | 0,00 |
|-------|------|

Utilisation de fonds dédiés:

| | |
|---|------------------|
| Cela concerne le groupe électrogène avec une reprise au rythme des amortissements | 5 000,00 |
| concernae le PAI 2021 (ARS) | 6 001,19 |
| concernae le PAI 2022 (ARS) | 2 767,82 |
| | <u>13 769,01</u> |

3.4 Autres produits

Pour 88 603,87€, ils sont constitués de :

| | |
|--|------------------|
| Des remboursements de formation du personnel | 26 008,67 |
| Des remboursements de prévoyance | 56 740,63 |
| Contrats aidés | 5 353,39 |
| Dons | |
| Divers | 501,18 |
| | <u>88 603,87</u> |

3.5 Produits financiers

Pour 13 035,61€, ils sont constitués de :

| | |
|---|-----------|
| Intérêts sur Comptes à Terme, sur livrets et parts sociales | 13 035,61 |
|---|-----------|

3.6 Produits Exceptionnels

Pour 54 754,121€, ils sont constitués de :

| | |
|--|------------------|
| Quote-part de subvention virée au résultat | 54 411,18 |
| Divers | 342,94 |
| | <u>54 754,12</u> |

4 Autres informations

4.1 Tableau des effectifs 31/12/23

| CDI | Personnel permanent (ETP) | Personnel permanent (Nombre) |
|-----------|---------------------------|------------------------------|
| Cadre | 4,15 | 5,00 |
| Non cadre | 61,43 | 67,00 |
| TOTAL | 65,58 | 72,00 |

4.2 Informations relatives à la rémunération des 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, aucune rémunération et aucun avantage en nature n'a été versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés, en 2023."

LESCOT AUDIT-EXPERTISE
Experts Comptables
Commissaire aux comptes
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227
Tél : 02 31 95 02 92 Fax : 02 31 86 82 39

4.3 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Le montant des honoraires et frais du commissaire aux comptes inscrit au bilan 2021 est de 6 662,20€

4.4 Engagements hors bilan

Emprunt auprès des organismes bancaires

| Emprunts | capital initial | capital restant dû | GARANTIES |
|--|-----------------|--------------------|---|
| Caisse d'Epargne | 2 792 000,00 | 1 642 570,92 | Cautiion departement de l'Orne pour 50% et CEGC pour 50% |
| CRAM | 514 342,00 | 77 151,00 | Garantie du Conseil Général de l'Orne à 50% et la Ville de Flers à 50% |
| CRAM | 110 480,81 | 38 668,00 | Garantie du Conseil Général de l'Orne à 50% et la Ville de Flers à 50% |
| CREDIT MUTUEL 154890038000035310103 | 300 000,00 | 82 000,08 | Cautiion solidaire EHPAD Les Hauts Vents 210 000€ dans la limite de la créance d'ue |
| CREDIT MUTUEL 154890038000035310102 | 400 000,00 | 101 193,85 | Cautiion solidaire EHPAD Les Hauts Vents 200 000€ dans la limite de la créance d'ue |

Contrats de location financière

NEANT

LESCOT AUDIT-EXPERTISE
Experts Comptables
Commissaire aux comptes
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227
Tél : 02 31 95 82 92 Fax : 02 31 86 82 39