

ASS VIVRE VIEUX AU VILLAGE

E.H.P.A.D. Le Pré de la Roq

83830 FIGANIERES

SIRET 40246257600016

COMPTES ANNUELS

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

Sommaire

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

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Compte de résultat 1/2</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat 2/2</i>	<i>4</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>5</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>7</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>9</i>
<i>Annexe complémentaire</i>	<i>13</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>20</i>
<i>Amortissements</i>	<i>21</i>
<i>Provisions</i>	<i>22</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>23</i>
<i>Charges constatés d'avance</i>	<i>24</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>25</i>
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	<i>26</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>27</i>
<i>Détermination de la Capacité d'Autofinancement</i>	<i>28</i>
<i>Tableau de Financement</i>	<i>29</i>
<i>Tableau Emprunt</i>	<i>30</i>
<i>Tableau Crédits Baux</i>	<i>31</i>

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	13 689	8 331	5 357	8 637
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériels et outillage	250 888	196 001	54 887	66 757
	Autres immobilisations corporelles	552 172	502 374	49 797	53 116
	Immobilisations corporelles en cours				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	73 038		73 038	72 336
	TOTAL (I)	889 786	706 707	183 079	200 846
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (1)				
	TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et fournitures				
	Autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances redevables et comptes rattachés (3)	8 831		8 831	7 729
	Autres créances	44 883		44 883	27 580
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES	865 534		865 534	889 690
	Charges constatées d'avance	2 948		2 948	4 747
	TOTAL (III)	922 197		922 197	929 746
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF		1 811 983	706 707	1 105 276	1 130 592

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecart de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Dons et legs		
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation avec droit de reprise		
	RESERVES		
	Excédents affectés à l'investissement	44 375	44 375
	Réserves de compensation	181 427	181 427
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	Autres réserves		
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	(127 418)	3 166
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	124 495	(25 829)
DETTES (1)	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)(1)	54 127	19 740
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	11 864	16 476
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		
	Réserves des plus-values nette d'actif		
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions règlementées		
	TOTAL (I)	288 870	239 355
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés	205 646	311 351
	TOTAL (III)	205 646	311 351
DETTES (1)	DETTES (4)		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	9 284	20 133
	Emprunts et dettes financières divers (3)	118 349	109 097
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	210 494	186 019
	Dettes fiscales et sociales	205 766	216 375
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)	61 264	21 569
	Produits constatés d'avance	5 603	26 694
	TOTAL (IV)	610 760	579 887
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL (V)		
TOTAL PASSIF		1 105 276	1 130 592

- (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
- (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques.
- (3) En particulier :cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
- (4) Dont à plus d'un an : 118 349 Dont à moins d'un an : 492 411
- (5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services	1 455 301	1 419 908
	- divers	8 921	5 440
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification	1 199 455	1 489 908
	Subventions d'exploitations et participations	460	460
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
	Transfert de charges	54 619	44 380
	Autres produits	8 055	12 144
Total des produits d'exploitation		2 726 810	2 972 241
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements	29 759	34 565
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	324 599	298 573
	Services extérieurs et autres	386 745	354 927
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	135 466	134 708
	- autres	21 431	17 290
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	1 325 412	1 283 868
	- charges sociales	545 894	528 716
	- autres charges de personnel	(848)	5 061
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	34 195	35 506
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant		
	- pour risques et charges d'exploitation		
	Autres charges	5 200	3 234
Total des charges d'exploitation		2 807 854	2 696 448
RESULTAT D'EXPLOITATION		(81 044)	275 792

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(81 044)	275 792
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	3 285	1 629
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		3 285	1 629
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges assimilées	440	750
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		440	750
RESULTAT FINANCIER		2 845	879
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		(78 199)	276 671
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	29 445	19 162
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital	4 612	1 754
	Reprises sur provisions		
	- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- reprises sur autres provisions		
	Transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	34 057	20 915
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	7 436	3 521
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- dotations aux autres provisions réglementées		
	Total des charges exceptionnelles	7 436	3 521
RESULTAT EXCEPTIONNEL		26 622	17 394
IMPOTS SUR LES BENEFICES			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		105 705	38 699
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			313 025
TOTAL DES PRODUITS		2 869 857	3 033 484
TOTAL DES CHARGES		2 815 730	3 013 745
EXCEDENT ou DEFICIT		54 127	19 740
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

ANNEXE COMPLEMENTAIRE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de 1 105 276 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 54 127 € avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

1 REGLES GENERALES

- 1.1 Conventions générales comptables appliquées
- 1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application
- 1.3 Informations à caractère fiscal

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles
- 2.2 Créances
- 2.3 Dettes
- 2.4 Dépréciations inscrites au bilan
- 2.5 Fonds dédiés
- 2.6 Traitement des conventions de financement
- 2.7 Contributions volontaires
- 2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations
- 2.9 Informations sur la masse salariale
- 2.10 Evénements particuliers

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

1 REGLES GENERALES

1.1 Conventions générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2023, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous réserve des observations portées au paragraphe 1.2 « changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application »,
- Indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Conformément au PCG, l'association VIVRE VIEUX AU VILLAGE est admise à adopter une présentation simplifiée de l'annexe comptable du fait qu'elle ne dépasse pas, à la clôture de l'exercice, certains critères relatifs à sa taille (total bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice).

1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

Néant

1.3 Informations à caractère fiscal

L'association est considérée comme exonérée des impôts commerciaux du fait de ses activités et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Tableau des immobilisations incorporelles et corporelles et Tableau des amortissements

Règles comptables relatives à la définition, à la valorisation et la dépréciation des actifs

Elles sont conformes aux récents règlements de l'Autorité des Normes Comptable.

Immobilisations décomposables

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire d'immobilisations possédant un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

Modalités d'amortissement retenues

Conformément au plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L).

Les taux les plus couramment appliqués sont les suivants :

Immobilisations incorporelles et corporelles	Mode (L/D)	Durée
Constructions	L	10 – 50 ans
Agencements des constructions	L	10 – 20 ans
Logiciels et immobilisation incorporelles	L	1 – 10 ans
Installation matériel et outillage	L	5 - 10 ans
Matériel de transport	L	4 – 5 ans
Matériels de bureau et informatique	L	3 – 10 ans
Mobiliers	L	10 ans

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

2.2 Créances

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Créances Usagers et Comptes rattachés » : 8 831 € (Résidents et organismes asl /apa)

Le poste « Autres Créances » : 44 883 € (Acomptes fournisseurs, Pensions et autres produits à recevoir)

2.3 Dettes

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Dettes fournisseurs » d'un montant de 210 494 €, qui enregistre les factures d'achats non réglées au 31/12/2023 et les factures fournisseurs non reçues, concernant des dépenses à rattacher à l'exercice clos.

Le poste « Dettes fiscales et sociales s'élève à 205 766€. Elles comprennent des cotisations sociales du dernier trimestre, non encore réglées au 31/12/2023, des provisions pour congés payés et charges sociales et fiscales rattachées.

2.4 Dépréciations inscrites au bilan

Tableau des provisions et dépréciations inscrites au bilan

Les dépréciations de l'actif

Néant

Les provisions inscrites au passif (provisions pour risques et pour charges)

Néant

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

2.5 Fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée, est inscrite en charge en « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ».

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Les fonds dédiés comptabilisés au 31/12/2023 sont de 205 646€.

2.6 Traitement des conventions de financement

Tableau : Principales ressources d'exploitation de l'association – Subventions d'investissement non renouvelables - Suivi des fonds dédiés – Produits constatés d'avance

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits de l'association, lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur,
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties.

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés (Cf2.5).

Les subventions d'investissement : Le Règlement n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif supprime les mécanismes comptables liés aux subventions d'investissement ayant servi à financer des biens non renouvelables ou des biens renouvelables, et ne retient que les dispositions du Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général. .

2.7 Contributions volontaires

Néant.

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en **euros**

2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations

Engagements pris en matière de retraite

L'engagement retraite global représente 107 242 €.

Engagements reçus

Cautions reçues des résidents : 118 349 €

Effectifs

Effectif moyen en 2023 : 36.30 salariés ETP

Effectif moyen en 2022 : 35.90 salariés ETP

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 30 de la loi n°3006-586 du 23 mai 2006)

Rémunérations brutes : 174 945 €

Autres informations

Néant

2.9 Informations sur la masse salariale

	SALAIRES BRUTS	EFFECTIFS AU 31/12/2023		ETP moyens 2023	Dont embauches durant l'année (CDI seulement)	Dont sorties durant l'année (CDI seulement)
		CDD	CDI			
	1 314 588 €	11	36	36.30		
Cadres	196 733 €		4	2.83	0	0
Employés	1 117 855 €	11	32	33.47	4	2

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en **euros**

2.10 Evénements particuliers

Néant

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	13 689					13 689
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 689					13 689
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	245 989		4 899			250 888
	Instal., agencement, aménagement divers	258 740		10 953		3 815	265 878
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	283 571		2 722			286 294
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	788 300		18 575		3 815	803 060
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	72 336		702			73 038
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	72 336		702			73 038
TOTAL		874 325		19 276		3 815	889 786

Amortissements

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	5 051	3 280		8 331
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 051	3 280		8 331
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	179 232	16 769		196 001
	Autres instal., agencement, aménagement divers	242 561	3 991		246 552
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	246 634	10 155	966	255 823
	Autres immobilisations corporelles				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		668 427	30 915	966	698 375
TOTAL		673 479	34 195	966	706 707

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
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 Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div> <div> Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres </div>				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	73 038		73 038
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	8 831	8 831	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	200	200	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	30 364	30 364	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	14 320	14 320	
	Charges constatées d'avances	2 948	2 948	
	TOTAL DES CREANCES	129 700	56 663	73 038
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	9 284	9 284		
	Emprunts et dettes financières divers	118 349		118 349	
	Fournisseurs et comptes rattachés	210 494	210 494		
	Personnel et comptes rattachés	33 191	33 191		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	135 682	135 682		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	36 892	36 892		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	61 264	61 264		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	5 603	5 603		
	TOTAL DES DETTES	610 760	492 411	118 349	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			2 948	2 948
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				2 948

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			5 603	5 603
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				5 603

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	225 802			225 802
Report à nouveau	3 166		130 584	(127 418)
Résultat de l'exercice	19 740	34 388		54 127
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(25 829)	150 324		124 495
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	16 476		4 612	11 864
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	239 355	184 711	135 196	288 870

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
ars experimentation regionale ide de nuit	276 000	92 000		184 000
TOTAL	276 000	92 000		184 000

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Détermination de la capacité d'autofinancement

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

31/12/2021

	Nombre de mois de la période	12	12
		12	12
Résultat net		54 127	19 740
			(53 059)
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		34 195	35 506
			35 741
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			54 255
+/- Plus ou moins values de cessions			
- Subventions d'investissement rapportées au résultat		4 612	1 754
			(7 419)
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE		83 710	53 492
			(73 221)

Tableau de Financement

Etat exprimé en euros

Etat en valeurs brutes

		31/12/2023			31/12/2022
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Clients	7 729	8 831	1 102	(12 225)
	Autres créances	32 326	47 831	15 505	(133 530)
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	40 056	56 663	16 607	(145 755)
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	186 019	210 494	(24 475)	23 973
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	575 989	478 279	97 710	(243 099)
	TOTAL DETTES A COURT TERME	762 007	688 773	73 234	(219 125)
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		(721 952)	(632 111)	89 841	(364 880)
TRESORERIE	Disponible	889 690	865 534	(24 156)	372 345
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque				
	TOTAL TRESORERIE	889 690	865 534	(24 156)	372 345
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		167 739	233 424	65 685	7 465

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif

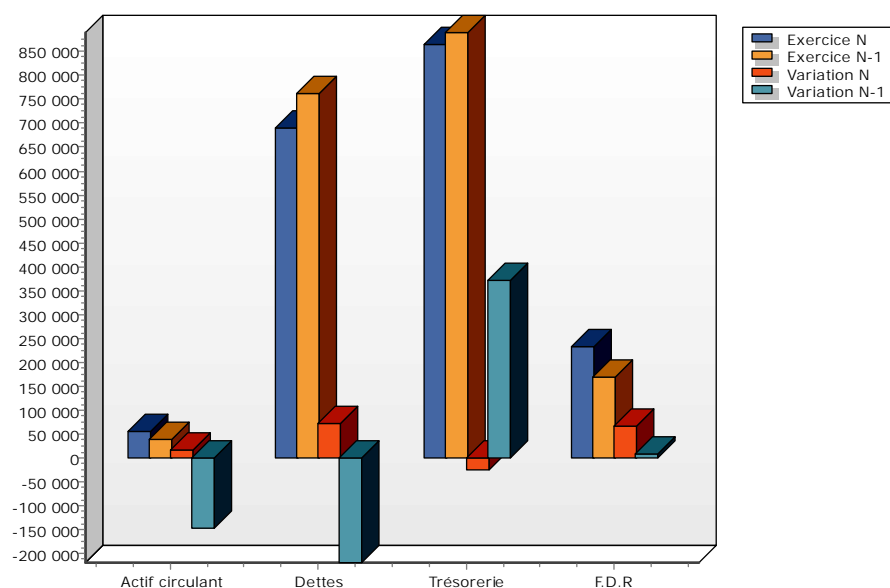


Tableau des emprunts

Organismes	V.O.	Durée	Dernière échéance	Total	- 1 An	+ 1 An - 5 Ans	+ 5 Ans	Int. courus non échus
A plus de 2 ans à l'origine								
CREDIT AGRICOLE	86 000	120 mois	oct-24	9 284	9 284			
TOTAL + 2 ANS A L'ORIGINE				9 283,70	9 283,70			
A moins de 2 ans à l'origine								
<i>Agios courus</i>								
<i>Intérêts courus</i>								
TOTAL - 2 ANS A L'ORIGINE								
TOTAL GENERAL				9 284	9 284			

CREDIT BAIL

CREDIT - BAIL	durée	Prix de	Dern .	TOTAL	- 1 AN	+ 1 AN	+ 5 ANS
LOCATION LONGUE DUREE	mois	Revient	Echéance			- 5ANS	

MOBILIER	LOCATIONS LONGUE DUREE						
vehicule Kia sportage	37	25 308	janv.-26	18 811	8 208	10 603	
Copieur multifonction Develop	63	27 670	déc.-24	6 573	6 573		
Copieur burotik	63	31 500	sept.-26	16 500	6 000	10 500	

TOTAL MOBILIER		84 478		41 884	20 781	21 103	-
----------------	--	--------	--	--------	--------	--------	---

IMMOBILIER	Crédit-Bail						

TOTAL IMMOBILIER		-		-	-	-	-
------------------	--	---	--	---	---	---	---

TOTAL GENERAL		84 478		41 884	20 781	21 103	-
---------------	--	--------	--	--------	--------	--------	---

Jean René GASTINEAU

EXPERT-COMPTABLE DIPLOME

Inscrit au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

EXPERT JUDICIAIRE HONORAIRE

*Economie, Fiscalité et Droit de l'Entreprise
Conseil – Organisation – Gestion – Audit*

D.E.A. Finances Publiques et Fiscalité

ASSOCIATION VIVRE VIEUX AU VILLAGE

83830 - FIGANIERES

SIRET 402 462 572 00016

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Adhérents,

OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale des Adhérents, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association VIVRE VIEUX AU VILLAGE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en FRANCE. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en FRANCE, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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 de votre association.

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

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

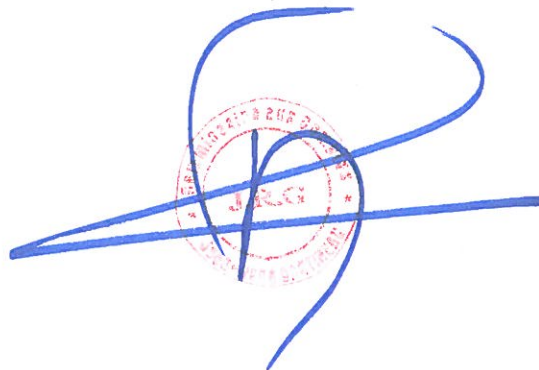
Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du Code de Commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 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.*

à TOULON, le 31 mai 2024.

A handwritten signature in blue ink is written over a red circular stamp. The signature is stylized and appears to be 'Jean-René GASTINEAU'. The stamp is circular with text around the perimeter, but it is partially obscured by the signature.

Jean-René GASTINEAU,
Commissaire aux Comptes.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	13 689	8 331	5 357	8 637
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériels et outillage	250 888	196 001	54 887	66 757
	Autres immobilisations corporelles	552 172	502 374	49 797	53 116
	Immobilisations corporelles en cours				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	73 038		73 038	72 336
	TOTAL (I)	889 786	706 707	183 079	200 846
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (1)				
	TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et fournitures				
	Autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances redevables et comptes rattachés (3)	8 831		8 831	7 729
	Autres créances	44 883		44 883	27 580
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	865 534		865 534	889 690
	Charges constatées d'avance	2 948		2 948	4 747
	TOTAL (III)	922 197		922 197	929 746
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF	1 811 983	706 707	1 105 276	1 130 592

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecart de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Dons et legs		
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation avec droit de reprise		
	RESERVES		
	Excédents affectés à l'investissement	44 375	44 375
	Réserves de compensation	181 427	181 427
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	Autres réserves		
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	(127 418)	3 166
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
DETTES (I)	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	124 495	(25 829)
	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)(1)	54 127	19 740
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	11 864	16 476
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		
	Réserves des plus-values nette d'actif		
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions règlementées		
	TOTAL (I)	288 870	239 355
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés	205 646	311 351
	TOTAL (III)	205 646	311 351
DETTES (I)	DETTES (4)		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	9 284	20 133
	Emprunts et dettes financières divers (3)	118 349	109 097
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	210 494	186 019
	Dettes fiscales et sociales	205 766	216 375
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)	61 264	21 569
	Produits constatés d'avance	5 603	26 694
	TOTAL (IV)	610 760	579 887
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL (V)		
TOTAL PASSIF		1 105 276	1 130 592

(1) Dont compte 1201 :

et compte 1291 :

résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques.

(3) En particulier :cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à plus d'un an : 118 349

Dont à moins d'un an : 492 411

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services	1 455 301	1 419 908
	- divers	8 921	5 440
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification	1 199 455	1 489 908
	Subventions d'exploitations et participations	460	460
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
	Transfert de charges	54 619	44 380
	Autres produits	8 055	12 144
Total des produits d'exploitation		2 726 810	2 972 241
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements	29 759	34 565
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	324 599	298 573
	Services extérieurs et autres	386 745	354 927
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	135 466	134 708
	- autres	21 431	17 290
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	1 325 412	1 283 868
	- charges sociales	545 894	528 716
	- autres charges de personnel	(848)	5 061
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	34 195	35 506
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant		
	- pour risques et charges d'exploitation		
	Autres charges	5 200	3 234
Total des charges d'exploitation		2 807 854	2 696 448
RESULTAT D'EXPLOITATION		(81 044)	275 792

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(81 044)	275 792
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	3 285	1 629
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers		3 285	1 629
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges assimilées	440	750
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		440	750
RESULTAT FINANCIER		2 845	879
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		(78 199)	276 671
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	29 445	19 162
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital	4 612	1 754
	Reprises sur provisions		
	- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- reprises sur autres provisions		
Transferts de charges			
Total des produits exceptionnels		34 057	20 915
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	7 436	3 521
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
- dotations aux autres provisions réglementées			
Total des charges exceptionnelles		7 436	3 521
RESULTAT EXCEPTIONNEL		26 622	17 394
IMPOTS SUR LES BENEFICES			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		105 705	38 699
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			313 025
TOTAL DES PRODUITS		2 869 857	3 033 484
TOTAL DES CHARGES		2 815 730	3 013 745
EXCEDENT ou DEFICIT		54 127	19 740
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

ANNEXE COMPLEMENTAIRE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de 1 105 276 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 54 127 € avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

1 REGLES GENERALES

- 1.1 Conventions générales comptables appliquées
- 1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application
- 1.3 Informations à caractère fiscal

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles
- 2.2 Créances
- 2.3 Dettes
- 2.4 Dépréciations inscrites au bilan
- 2.5 Fonds dédiés
- 2.6 Traitement des conventions de financement
- 2.7 Contributions volontaires
- 2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations
- 2.9 Informations sur la masse salariale
- 2.10 Evénements particuliers



Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

1 REGLES GENERALES

1.1 Conventions générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2023, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous réserve des observations portées au paragraphe 1.2 « changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application »,
- Indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptable (ANC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Conformément au PCG, l'association VIVRE VIEUX AU VILLAGE est admise à adopter une présentation simplifiée de l'annexe comptable du fait qu'elle ne dépasse pas, à la clôture de l'exercice, certains critères relatifs à sa taille (total bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice).

1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

Néant

1.3 Informations à caractère fiscal

L'association est considérée comme exonérée des impôts commerciaux du fait de ses activités et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.



Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Tableau des immobilisations incorporelles et corporelles et Tableau des amortissements

Règles comptables relatives à la définition, à la valorisation et la dépréciation des actifs

Elles sont conformes aux récents règlements de l'Autorité des Normes Comptable.

Immobilisations décomposables

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire d'immobilisations possédant un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

Modalités d'amortissement retenues

Conformément au plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L).

Les taux les plus couramment appliqués sont les suivants :

Immobilisations incorporelles et corporelles	Mode (L/D)	Durée
Constructions	L	10 – 50 ans
Agencements des constructions	L	10 – 20 ans
Logiciels et immobilisation incorporelles	L	1 – 10 ans
Installation matériel et outillage	L	5 - 10 ans
Matériel de transport	L	4 – 5 ans
Matériels de bureau et informatique	L	3 – 10 ans
Mobiliers	L	10 ans

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

2.2 Créances

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Créances Usagers et Comptes rattachés » : 8 831 € (Résidents et organismes asl /apa)

Le poste « Autres Créances » : 44 883 € (Acomptes fournisseurs, Pensions et autres produits à recevoir)

2.3 Dettes

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Dettes fournisseurs » d'un montant de 210 494 €, qui enregistre les factures d'achats non réglées au 31/12/2023 et les factures fournisseurs non reçues, concernant des dépenses à rattacher à l'exercice clos.

Le poste « Dettes fiscales et sociales s'élève à 205 766€. Elles comprennent des cotisations sociales du dernier trimestre, non encore réglées au 31/12/2023, des provisions pour congés payés et charges sociales et fiscales rattachées.

2.4 Dépréciations inscrites au bilan

Tableau des provisions et dépréciations inscrites au bilan

Les dépréciations de l'actif

Néant

Les provisions inscrites au passif (provisions pour risques et pour charges)

Néant



Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

2.5 Fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée, est inscrite en charge en « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ».

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Les fonds dédiés comptabilisés au 31/12/2023 sont de 205 646€.

2.6 Traitement des conventions de financement

Tableau : Principales ressources d'exploitation de l'association – Subventions d'investissement non renouvelables - Suivi des fonds dédiés – Produits constatés d'avance

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits de l'association, lorsque :

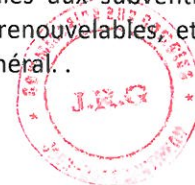
- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur,
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties.

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés (Cf2.5).

Les subventions d'investissement : Le Règlement n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif supprime les mécanismes comptables liés aux subventions d'investissement ayant servi à financer des biens non renouvelables ou des biens renouvelables, et ne retient que les dispositions du Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

2.7 Contributions volontaires

Néant.



Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations

Engagements pris en matière de retraite

L'engagement retraite global représente 107 242 €.

Engagements reçus

Cautions reçues des résidents : 118 349 €

Effectifs

Effectif moyen en 2023 : 36.30 salariés ETP

Effectif moyen en 2022 : 35.90 salariés ETP

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 30 de la loi n°3006-586 du 23 mai 2006)

Rémunérations brutes : 174 945 €

Autres informations

Néant

2.9 Informations sur la masse salariale

	SALAIRES BRUTS	EFFECTIFS AU 31/12/2023		ETP moyens 2023	Dont embauches durant l'année (CDI seulement)	Dont sorties durant l'année (CDI seulement)
		CDD	CDI			
	1 314 588 €	11	36	36.30		
Cadres	196 733 €		4	2.83	0	0
Employés	1 117 855 €	11	32	33.47	4	2

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

2.10 Evénements particuliers

Néant



Immobilisations

Etat exprimé en euros

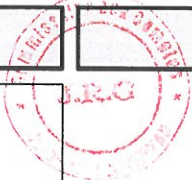
Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	13 689					13 689
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 689					13 689
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	245 989		4 899			250 888
	Instal., agencement, aménagement divers	258 740		10 953		3 815	265 878
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	283 571		2 722			286 294
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	788 300		18 575		3 815	803 060
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	72 336		702			73 038
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	72 336		702			73 038
TOTAL		874 325		19 276		3 815	889 786

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	5 051	3 280		8 331
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 051	3 280		8 331
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	179 232	16 769		196 001
	Autres instal., agencement, aménagement divers	242 561	3 991		246 552
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	246 634	10 155	966	255 823
	Autres immobilisations corporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	668 427	30 915	966	698 375
TOTAL		673 479	34 195	966	706 707

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
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 Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div> <div>Sur stocks et en-cours</div> <div>Sur comptes clients</div> <div>Autres</div>				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>					



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	73 038		73 038
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	8 831	8 831	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	200	200	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	30 364	30 364	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	14 320	14 320	
	Charges constatées d'avances	2 948	2 948	
TOTAL DES CREANCES		129 700	56 663	73 038
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	9 284	9 284		
	Emprunts et dettes financières divers	118 349		118 349	
	Fournisseurs et comptes rattachés	210 494	210 494		
	Personnel et comptes rattachés	33 191	33 191		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	135 682	135 682		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	36 892	36 892		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	61 264	61 264		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	5 603	5 603		
TOTAL DES DETTES		610 760	492 411	118 349	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		2 948	2 948
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			2 948

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		5 603	5 603
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			5 603




Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	225 802			225 802
Report à nouveau	3 166		130 584	(127 418)
Résultat de l'exercice	19 740	34 388		54 127
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(25 829)	150 324		124 495
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	16 476		4 612	11 864
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	239 355	184 711	135 196	288 870

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
ars experimentation regionale ide de nuit	276 000	92 000		184 000
TOTAL	276 000	92 000		184 000

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				



Détermination de la capacité d'autofinancement

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
	Nombre de mois de la période	12	12	12
	Résultat net	54 127	19 740	(53 059)
	+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	34 195	35 506	35 741
	- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			54 255
	+/- Plus ou moins values de cessions			
	- Subventions d'investissement rapportées au résultat	4 612	1 754	(7 419)
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE		83 710	53 492	(73 221)

Tableau de Financement

Etat exprimé en euros

Etat en valeurs brutes

		31/12/2023			31/12/2022
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Clients	7 729	8 831	1 102	(12 225)
	Autres créances	32 326	47 831	15 505	(133 530)
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	40 056	56 663	16 607	(145 755)
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	186 019	210 494	(24 475)	23 973
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	575 989	478 279	97 710	(243 099)
	TOTAL DETTES A COURT TERME	762 007	688 773	73 234	(219 125)
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		(721 952)	(632 111)	89 841	(364 880)
TRESORERIE	Disponible	889 690	865 534	(24 156)	372 345
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque				
	TOTAL TRESORERIE	889 690	865 534	(24 156)	372 345
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		167 739	233 424	65 685	7 465

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif

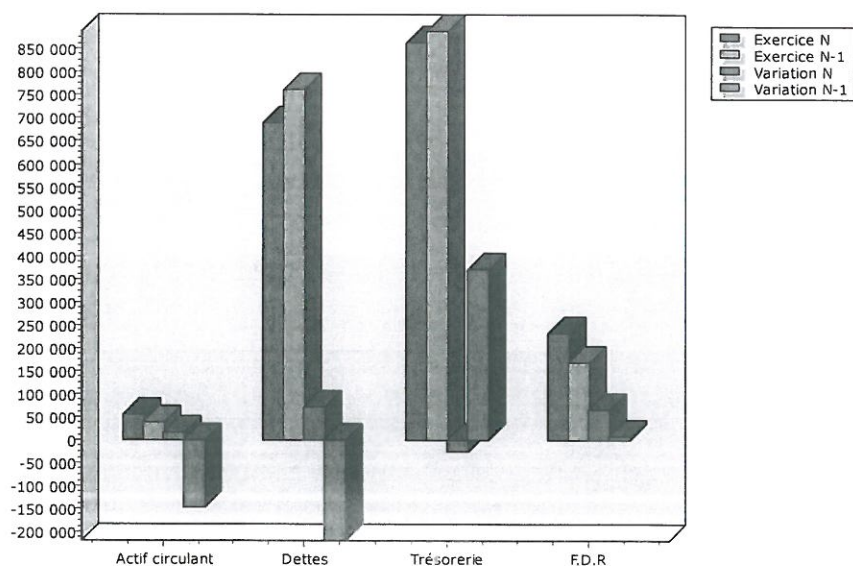
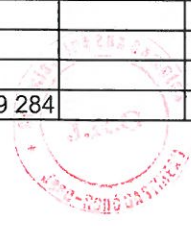


Tableau des emprunts

Organismes	V.O.	Durée	Dernière échéance	Total	- 1 An	+ 1 An - 5 Ans	+ 5 Ans	Int. courus non échus
A plus de 2 ans à l'origine								
CREDIT AGRICOLE	86 000	120 mois	oct-24	9 284	9 284			
TOTAL + 2 ANS A L'ORIGINE				9 283,70	9 283,70			
A moins de 2 ans à l'origine								
<i>Agios courus</i>								
<i>Intérêts courus</i>								
TOTAL - 2 ANS A L'ORIGINE								
TOTAL GENERAL				9 284	9 284			



CREDIT BAIL

CREDIT - BAIL	durée	Prix de	Dern .	TOTAL	- 1 AN	+ 1 AN	+ 5 ANS
LOCATION LONGUE DUREE	mois	Revient	Echéance			- 5ANS	

MOBILIER	LOCATIONS LONGUE DUREE						
vehicule Kia sportage	37	25 308	janv.-26	18 811	8 208	10 603	
Copieur multifonction Develop	63	27 670	déc.-24	6 573	6 573		
Copieur burotik	63	31 500	sept.-26	16 500	6 000	10 500	

TOTAL MOBILIER		84 478		41 884	20 781	21 103	-
----------------	--	--------	--	--------	--------	--------	---

IMMOBILIER	Crédit-Bail						

TOTAL IMMOBILIER		-		-	-	-	-
------------------	--	---	--	---	---	---	---

TOTAL GENERAL		84 478		41 884	20 781	21 103	-
---------------	--	--------	--	--------	--------	--------	---



Jean René GASTINEAU

EXPERT-COMPTABLE DIPLOME

Inscrit au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

EXPERT JUDICIAIRE HONORAIRE

Economie, Fiscalité et Droit de l'Entreprise

Conseil – Organisation – Gestion – Audit

D.E.A. Finances Publiques et Fiscalité

ASSOCIATION VIVRE VIEUX AU VILLAGE

83830 - FIGANIERES

SIRET 402 462 576 00016

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Adhérents,

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurai découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, il m'appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

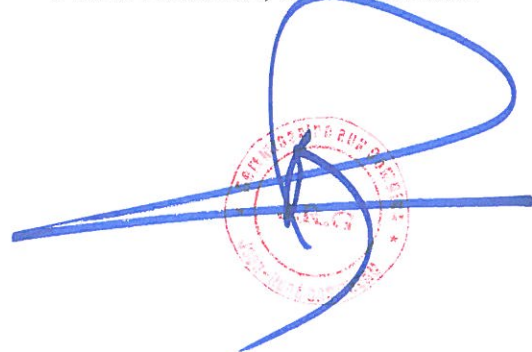
J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Fait à TOULON, le 31 mai 2024.

A large, stylized handwritten signature in blue ink is written over a red circular stamp. The stamp contains the text "COMPAGNIE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES" around the perimeter and "TOULON" in the center.

***Le Commissaire aux Comptes,
Jean-René GASTINEAU.***