



COGEP AUDIT

167 Quai Ledru-Rollin

72000 LE MANS

tél : 02 43 40 76 00

www.cogep.fr

A.F.A.I.

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

Siège social : Résidence du Moulin de la Cour

72150 SAINT PIERRE DU LOROUER

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A.F.A.I.

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : Résidence du Moulin de la Cour
72150 SAINT PIERRE DU LOROUER

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association,


Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **A.F.A.I.** 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 comptable français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière du patrimoine de la société 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

Justification des appréciations

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

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


Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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 la société 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'entité ou de cesser son activité.


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


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

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

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

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.
- 



Le Mans, le 7 mai 2024
Pour COGEP AUDIT

Thomas POUPARD
Commissaire aux Comptes

COGEP
AUDIT
Commissariat aux Comptes
167 Quai Ledru Rollin - 72000 LE MANS
Tel. : 02.43.40.76.00

COGER
AUDIT

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	Exercice N	Exercice N-1	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation			Produits d'exploitation		
<i>Achats d'appro. et de fourniture</i>	143 188,01	93 569,39	<i>Ventes de produits</i>	0,00	0,00
Petit matériel médical	349,78	578,45	<i>Production vendue</i>	1 754 737,11	1 719 216,44
Alimentation	0,00	0,00	Produits de la tarification	1 752 120,26	1 704 910,20
Fournitures hôtelières	11 681,53	13 430,89	Subvention reçue	100,00	12 050,00
Carburants et fournitures de garage	11 546,80	11 086,62	Prestations fournies au personnel	0,00	0,00
Activité occupationnelle	14 215,60	11 393,41	Prestations fournies aux usagers	2 516,85	2 256,24
Eau et assainissement	5 023,88	6 054,73	<i>Production immobilisée</i>	0,00	0,00
Electricité	94 760,76	46 138,95	<i>Reprise sur provisions</i>	0,00	2 758,00
Fournitures de chaleur	0,00	0,00	<i>Transfert de charges</i>	0,00	0,00
Sépulture	0,00	0,00	<i>Autres produits</i>	72 518,56	58 588,12
Petit matériel et outillage	2 975,95	2 805,42	Total I	1 827 255,67	1 780 562,56
Fournitures de bureau	2 633,71	2 080,92	Produits financiers		0,00
<i>Services Extérieurs</i>	324 117,32	292 296,25	<i>Intérêts et produits assimilés</i>	13 386,25	2 524,60
Prestations à caractères médico-social	42 655,79	7 111,16	<i>Produits des cessions de VMP</i>		0,00
Locations	11 514,42	10 989,66	Total II	13 386,25	2 524,60
Entretiens et réparations	16 599,19	43 094,26	Produits exceptionnels		0,00
Contrats de maintenance	27 225,40	27 293,36	<i>Sur exercice courant</i>	43 687,22	8 807,48
Transports	0,00	0,00	<i>Sur exercice antérieurs</i>	0,00	0,00
Déplacements et missions	2 586,67	3 358,55	Total III	43 687,22	8 807,48
Frais postaux et télécommunications	6 547,83	6 796,13			
Autres services extérieurs	216 988,02	193 653,13			
<i>Impôts, taxes et verst assimilés</i>	68 889,50	67 089,73			
Sur rémunérations	61 469,98	52 200,76			
Autres	7 419,52	14 888,97			
<i>Charges de personnel</i>	1 128 048,07	1 016 572,25			
Personnel	875 258,61	790 326,10			
Charges sociales	252 789,46	226 246,15			
<i>Dotations aux amortissements</i>	80 643,44	79 725,36			
Sur immobilisations	75 618,48	79 725,36			
Sur actif circulant	1 394,96	0,00			
Sur risques et charges	3 630,00	0,00			
<i>Autres charges</i>	72 601,85	51 717,41			
Total I	1 817 488,19	1 600 970,39			
Charges financières					
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	18 862,56	14 932,67			
<i>Autres charges</i>	0,00	0,00			
Total II	18 862,56	14 932,67			
Charges exceptionnelles					
<i>Report en fonds dédiés</i>	4 681,68	5 033,00			
<i>sur exercice courant</i>	35 433,94	18 320,32			
<i>sur exercice antérieur</i>	7 011,00	610,77			
Total III	47 126,62	23 964,09			
Total des charges (I+II+III)	1 883 477,37	1 639 867,15	Total des produits (I+II+III)	1 884 329,14	1 791 894,64
Impôts sur les bénéfices					
Solde créditeur = Excédent	851,77	152 027,49	Solde débiteur = déficit		
Total général	1 884 329,14	1 791 894,64	Total général	1 884 329,14	1 791 894,64

REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'association AFAI gère un foyer de vie accueillant des personnes en situation de handicap. Elle accompagne 33 résidents en hébergement permanent, 3 résidents en accueil de jour et 1 hébergement temporaire destiné à des urgences ou des essais.

Deux projets exceptionnels ont marqué cette année :

- Le voyage au Brésil de 6 personnes en situation de handicap accompagnés de 3 membres de l'équipe
- La réalisation d'étapes cruciales pour le projet d'extension, de réaménagement et de mise aux normes de l'établissement : validation des plans définitifs, obtention du permis de construire et appel d'offre pour les différents corps de métier.

Sur le plan des ressources humaines, Madame BROCHET a remplacé Monsieur LABZAE au poste direction suite à son départ en retraite. La direction a procédé à un licenciement disciplinaire fin octobre. Cette fin de contrat a entraîné un contentieux au Conseil de Prud'hommes qui sera jugé en 2024.

Les comptes de l'année 2023 ont été établis par référence au règlement n° 2018.06. 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,

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

➤ Immobilisations incorporelles et corporelles
Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée normale d'utilisation. Les taux pratiqués suivent les règles générales appliquées dans les établissements à caractère médico-social.

Les règles prévues en matière de définition, d'évaluation, de comptabilisation, de dépréciation et d'amortissement des actifs ont été modifiées par les règlements du Comité de la Règlementation Comptable pour les exercices ouverts à compter du 01/01/2005.

L'adoption de cette nouvelle méthode de comptabilisation et d'amortissement des éléments principaux des immobilisations est dénommée usuellement « méthode par composants ». Toutefois, les composants ne doivent être identifiés que s'ils représentent un élément substantiel de l'immobilisation et une valeur significative.

L'association a optée, dans le cadre de la mise aux normes, pour la méthode prospective.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Les charges à répartir sur plusieurs exercices ont été supprimées par le règlement n°2004-06 relatif à la comptabilisation et l'évaluation des actifs. Ainsi, en application de l'article 321-18 du règlement n° 99-03, les dépenses qui ne répondent pas aux conditions générales de comptabilisation des coûts initiaux d'acquisition ou des coûts de développement, sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont encourues. Ces dispositions sont intégrées dans le projet d'actualisation de l'instruction budgétaire et comptable M22 et applicables à compter du 1^{er} janvier 2007.

➤ **Stocks**

Les stocks sont évalués au prix d'achat TTC. Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti.

➤ **Créances**

En 2016, il y a eu un changement de méthode dans le règlement de l'aide sociale. Le conseil Départemental a souhaité déployé le paiement net ce qui induit que les ressources des résidents sont maintenant imputées directement sur les factures, le conseil départemental réglant le solde.

➤ **Provisions réglementées :**

Les provisions réglementées figurant au passif du bilan sont détaillées sur l'état des provisions.

➤ **Les principes comptables dérogatoires sont les suivants :**

▪ En application du principe budgétaire, la dotation aux amortissements des immobilisations suit la règle du prorata temporis, dès la mise en service du bien.

▪ En ce qui concerne la provision pour congés payés, celle-ci est neutralisée dans les résultats des budgets sociaux. Elle est comptabilisée dans le compte report à nouveau négatif, affectant les capitaux propres de l'association. Son montant est à la fin 2023 de **104 706€**.

▪ Le résultat comptable intégré pour l'année 2023 est de **851.77€** dont + 6 446.57€ pour l'AFAI et – 5594.80€ pour le Foyer de vie. Après l'impact de la variation 2023 de la provision pour congés payés (-12 514€), le résultat administratif corrigé du foyer de vie est porté à **-18108.80€**. Le résultat global des comptes consolidés de l'association est donc de **- 11 662.23€**.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Informations complémentaires :

- Engagements financiers
Voir annexe créances et dettes ainsi que l'annexe sur les locations avec option d'achat.
- Rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés :
Compte tenu que seul le poste de direction fait l'objet d'une rémunération (le Président, le vice-président et le Trésorier étant bénévoles) la communication de l'information afférente aux rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés reviendrait à communiquer une rémunération nominative d'où l'absence d'information.
- Subventions reçues
Le montant versé par le conseil départemental au titre de la tarification 2023 s'élève à 1 616 775.92 euros et 113 262 euros dans le cadre du Ségur Santé.
- Fonds dédiés (annexe A) :
Les fonds dédiés s'élèvent à 79 426.27 euros et comprennent :
 - 10 967.81 de fonds dédiés aux séjours et voyages des résidents.
 - 8128.59 de fonds dédiés aux résidents.
 - 7730.54 de fonds dédiés aux personnels.
 - 52 599.33 de fonds dédiés aux projets immobiliers du foyer de vie.
- Fonds propres (annexe B) :
Voir annexe tableau de variation des fonds propres.
- Engagements sociaux :
 - Indemnité de retraite : La totalité de la dette sociale est provisionnée pour un montant de 114 546€. La variation de l'année s'élève à un montant de +3630€.
 - Les médailles du travail et primes assimilées : Les médailles du travail et primes assimilées n'ont pas été provisionnées dans les comptes annuels ; leur montant n'étant pas significatif.
 - Les honoraires du Commissaire aux comptes : Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes provisionnés et comptabilisés au 31 décembre 2022 pour la révision comptable 2023 est de 6 622.49€.

Annexe A : Tableau de variation des fonds dédiées

	Solde 31/12/2022	Modification suite erreur imputation	Reports	Utilisation globale	Remboursement	Transfert	Solde 31/12/2023
fonds dédiés aux séjours et voyages des résidents	25445,11		4681,68	19158,98			10967,81
fonds dédiés aux personnels	7730,54						7730,54
fonds dédiés aux projets immobilier du f	64599,33	12000,00					52599,33
fonds dédiés aux résidents	8128,59						8128,59
TOTAUX	105903,57	12000,00	4681,68	19158,98	0,00	0,00	79426,27

Annexe B : Tableau de variation des fonds propres

	31/12/2022	modification suite erreur d'imputation	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
Fonds associatifs sans droits de reprise	6 878,68	0,00	0,00	0,00	6 878,68
Fonds associatifs	6 878,68				6 878,68
Subventions d'investissement	0,00				0,00
Sur biens renouvelables	0,00				0,00
Fonds associatifs avec droits de reprise	0,00		0,00	0,00	0,00
Réserves	798 800,00	0,00	173 075,49	0,00	971 875,49
Excédents affectés à l'investissement	44 657,97				44 657,97
Réserves de compensation	161 644,21		9 075,49		170 719,70
Reserve de compensation lies à l'investissement	592 497,82		164 000,00		756 497,82
Report à nouveau	350 474,00	0,00	-1 248,00	19 800,00	329 426,00
Report à nouveau	453 932,00			19 800,00	434 132,00
(dont, bascule du compte 1036 pour 434132,00)					
Variation des congés payés	-103 458,00		-1 248,00		-104 706,00
Excédent ou déficit de l'exercice	152 027,49		851,77	152 027,49	851,77
Situation nette	1 308 180,17	0,00	172 679,26	171 827,49	1 309 031,94
Subventions d'investissement	17 466,62	12 000,00	500,00	4 062,16	25 904,46
Provisions réglementées	0,00				0,00
TOTAUX	1 325 646,79	12 000,00	173 179,26	175 889,65	1 334 936,40

Désignation de l'établissement

**AFAI intégré
Saint Pierre du Lorouër**

ANNEXE

Annexe 1

Exercice
2023

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

N°	Rubriques	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice	Variation
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
201	Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Concessions et droits similaires, brevets	7 015,20	0,00	0,00	7 015,20	0,00
208	Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
211	Terrains	28 855,73	0,00	0,00	28 855,73	0,00
212	Agencements et aménagements des terrains	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
213	Construction sur sol propre	2 127 421,61	6 084,37	0,00	2 133 505,98	6 084,37
214	Construction sur sol d'autrui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
215	Installation technique, matériel et outillage	146 857,72	3 883,20	0,00	150 740,92	3 883,20
216	Collections oeuvres d'art	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
217	Animaux de rapport et de reproduction	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218	Autres immobilisations corporelles	180 317,08	39 266,90	16 821,64	202 762,34	22 445,26
22	Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	67 398,39	71 149,87	0,00	138 548,26	71 149,87
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
26	Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Autres immobilisations financières	2 457,42	0,00	0,00	2 457,42	0,00
TOTAL		2 560 323,15	120 384,34	16 821,64	2 663 885,85	103 562,70

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

N°	Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminution	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice	Variation
AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
2801	Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2803	Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2805	Concessions et droits similaires, brevets	6 710,28	141,59	0,00	6 851,87	141,59
2808	Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
2811	Terrains de gisement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2812	Agencements et aménagements des terrains	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2813	Construction sur sol propre	1 512 713,34	56 060,55	0,00	1 568 773,89	56 060,55
2814	Construction sur sol d'autrui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2815	Installation technique, matériel et outillage	116 720,24	8 542,65	0,00	125 262,89	8 542,65
2817	Animaux de rapport et de reproduction	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2818	Autres immobilisations corporelles	151 572,98	10 873,69	2 046,68	160 399,99	8 827,01
TOTAL		1 787 716,84	75 618,48	2 046,68	1 861 288,64	73 571,80

Désignation de l'établissement AFAI Intégré Saint Pierre du Lorouër		ANNEXE				Annexe 3 Exercice 2023	
TABEAU DES PROVISIONS							
N°	Rubriques	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice		
PROVISIONS REGLEMENTEES							
141	Réserve de trésorerie	0,00	0,00	0,00	0,00		
142	Provisions réglementées relatives aux immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00		
145	Amortissements dérogatoires	0,00	0,00	0,00	0,00		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES							
151	Provisions pour risques	0,00	0,00	0,00	0,00		
153	Provisions pour pensions et obligations similaires	110 916,00	3 630,00	0,00	114 546,00		
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00		
158	Autres provisions pour charges	0,00	0,00	0,00	0,00		
PROVISIONS POUR DEPRECIATION AUTRE QUE COMPTES FINANCIERS							
29	Dépréciation des immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00		
39	Dépréciation des stocks et en-cours	0,00	0,00	0,00	0,00		
49	Dépréciation des comptes de tiers	0,00	1 394,96	0,00	1 394,96		
PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS							
59	Dépréciation des comptes financiers	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTAL		110 916,00	5 024,96	0,00	115 940,96		
		110916,00	5024,96	0,00	115940,96		
		0	0	0	0		

Désignation de l'établissement AFAI Intégré Saint Pierre du Lorouër		ANNEXE		Annexe 4 Exercice 2023	
CHARGES A PAYER					
Rubriques		Détails		Total	
Fournisseurs factures non parvenues et autres charges à payer :					
467211	Avances sur stage	1 743,00		19 309,54	
6061	Eau, Electricité	8 890,38			
60625	Fournitures de Bureau	10,00			
606252	Activités	1,74			
61322	Location Immobilières	495,44			
61522	Entretien réparation immobilier non médical	1 155,86			
61561	Maintenance	156,96			
6226	Honoraires Commissaires aux Comptes	6 622,49			
6251	Voyages et déplacements	5,28			
6265	Telephone	228,39			
				92 192,00	
428200	Dettes provisionnées pour congés payés	67 136,00			
438200	Dettes provisionnées pour charges sociales sur congés payés	19 269,00			
448200	Dettes provisionnées pour charges fiscales sur congés payés	5 787,00			
				111 501,54	
TOTAL					

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Détails	Total
-----------	---------	-------

Produits constatés d'avance :

0,00

Charges constatées d'avance :

10 015,52

60612	Electricité	67,93
6135	Location matériel	1 969,68
61561	Maintenance informatique	6,73
61568	Maintenances autres	353,29
6161	Assurance multirisque	5 265,78
618	Abonnements	2 273,50
6265	Téléphones	78,61

TOTAL	10 015,52
-------	-----------

Désignation de l'établissement
AFAI Intégré
Saint Pierre du Lorouër

ANNEXE

Annexe 6
Exercice
2023

PRODUITS A RECEVOIR

Rubriques	Détails	Total
-----------	---------	-------

Produits à recevoir : 0,00

NEANT

TOTAL 0,00

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Rubriques

**Montants bruts
Échéance - 1 an**

Créances douteuses	1 394,96
Créances clients :	
Particuliers	32 270,50
Départements	282 295,10
Etablissements	
Personnel et comptes rattachés (Indemnité journalière)	1 978,34
Autres débiteurs	
Avance sur stages	10 988,80
Divers (Ressources résidents en attente de versement, Etat autres impots, Avances sur futurs séjours)	16 903,00

TOTAL DES CREANCES

345 830,70

Fournisseurs et comptes rattachés	62 741,03
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	144 699,54
Etat : Taxe sur les salaires	
Autres dettes :	
Fonds déposés	10 024,14
Dettes sur immobilisations	
Retenues de garantie	
Charges à payer	8 737,15
Autres (Avance sur stage, Plan de cohésion,)	

TOTAL DES DETTES

226 201,86

TABLEAU DES EMPRUNTS

Organisme prêteur	CREDIT MUTUEL	CREDIT MUTUEL	Total
Date d'origine	Caution du Conseil Général de la Sarthe		
	mars-08	mars-08	
Durée	360	360	
Taux nominal	Mensuelle	Mensuelle	
	3,38	2,13	
Emprunt initial	505 000,00	460 000,00	965 000,00
Capital dû au 1er janvier	309 346,59	294 706,18	604 052,77
Remboursement sur l'exercice	14 459,86	16 221,52	30 681,38
Capital du en fin d'exercice	294 886,73	278 484,66	573 371,39
Intérêts versés sur l'exercice	12 743,08	6 119,48	18 862,56
Durée résiduelle	174	174	
Intérêts courus	mensuelle	mensuelle	mensuelle
	0	0	0
Intérêts restant à courir	104 006,94	45 460,31	149 467,25

Désignation de l'établissement AFAI Intégré Saint Pierre du Lorouër	ANNEXE		Annexe 9
			Exercice 2023
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT			
Rubriques	31/12/22	31/12/23	Variation
Résultat net comptable	152 027,49	851,77	-151 175,72
+ Dotations aux amortissements et aux provisions	79 725,36	80 643,44	918,08
- Reprises des amortissements et des provisions	2 672,00	0,00	0,00
- Résultat sur cession élément actif	0,00	125,04	-2 672,00
- Reprise quote-part subvention d'investissement viré au résultat	3 987,16	4 062,16	125,04
Capacité d'autofinancement	225 093,69	77 308,01	-147 785,68

Désignation de l'établissement
AFAI Intégré
Saint Pierre du Lorouër

ANNEXE

Annexe 10

Exercice
2023

Tableau de financement

Total des emplois	Exercice n	Exercice n-1	Total des ressources	Exercice n	Exercice n-1
Acquisition d'éléments d'actif:			Capacité d'auto-financement de l'exercice	77 308,01	225 093,69
Incorporelles	0,00	424,78	Cessions éléments actif immobilisé	14 900,00	0,00
Corporelles	49 234,47	21 258,99	Augmentation capitaux propres	500,00	0,00
Financières	0,00	67 398,39	Augmentation dettes financières	0,00	0,00
Immo en cours	71 149,87	33 481,53	Fonds dédiés		20 341,27
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00		Variation du Fonds de roulement : Besoins nettes	72 835,01	0,00
Réduction de capitaux propres	30 681,38	122 871,27	Total des ressources	165 543,02	245 434,96
Remboursement de la dette financière	14 477,30	245 434,96		Solde N	Solde N-1
Variation du Fonds de roulement : Ressources nettes	0,00	0,00			
Total des emplois	165 543,02	245 434,96			
Variation du fonds de roulement net global					
Variation exploitation			Besoins		
Variations des actifs d'exploitation			Dégagements		
Stocks					
Créances clients et comptes rattachés					
Variations des dettes d'exploitation					
Dettes fournisseurs et fiscales, sociales					
Totaux d'exploitation					
A - Variation nette d'exploitation					
Variation hors exploitation					
Variations des autres débiteurs					
Variations des autres créditeurs					
Totaux hors exploitation					
B - Variation nette hors exploitation					
Total (A+B) : Besoins en fonds de roulement					
Variation trésorerie					
Variations des disponibilités et des soldes de banques					
Totaux trésorerie					
C - Variation nette de trésorerie					

Variation du fonds de roulement net global (A+B+C) : Recettes Nettes

122 871,27

-72 835,01

181 959,23

5 292,55

-59 087,96

79 985,31

1 591,60

78 393,71

-64 380,51

20 341,27

0,00

0,00

VARIATION DU FINANCEMENT ET DES PROVISIONS

Rubriques	Détails	Total
		709 767,12
<i>Report à nouveau</i>		
RECETTES		
Emprunts :		<u>0,00</u>
Etablissements bancaires	0,00	
Autres établissements	0,00	
Amortissements :		<u>75 618,48</u>
Des immobilisations incorporelles	141,59	
Des agencements et aménagements des terrains	0,00	
Des constructions	56 060,55	
Des installations techniques, matériels et outillages	8 542,65	
Des autres immobilisations corporelles	10 873,69	
Cessions / Rebuts des immobilisations		<u>16 821,64</u>
Provisions :		<u>5 024,96</u>
Subv. accordées/Augmentation capitaux propres/Fonds Dédies		<u>164 500,00</u>
<i>Total des recettes</i>		461 965,08
DEPENSES		
Remboursements des emprunts :		<u>30 681,38</u>
Etablissements bancaires	30 681,38	
Autres établissements	0,00	
Immobilisations :		<u>120 384,34</u>
Incorporelles	0,00	
Des agencements et aménagements des terrains	0,00	
Des constructions	6 084,37	
Des installations techniques, matériels et outillages	3 883,20	
Corporelles	39 266,90	
En cours	71 149,87	
Financières	0,00	
Amortissements des Cessions / Rebuts des immobilisations		<u>2 046,68</u>
Reprise de provisions		<u>0,00</u>
Quote part de subventions / Réduction capitaux propres		<u>18 539,46</u>
<i>Total des dépenses</i>		371 651,86
Variation de l'exercice		90 313,22
Solde à reporter		800 080,34

LOCATION AVEC OPTION D' ACHAT

	Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	Total
Valeur d'origine					
Copieur Rex Rotary					0,00
Amortissements					
Cumul exercices antérieurs					0,00
Dotation exercice					0,00
Total				0,00	0,00
Redevances payées					
Cumul exercices antérieurs					0,00
Redevances exercice					0,00
Total				0,00	0,00
Redevances restant à payer					
à 1 an au plus					
entre 1 et 5 ans					
à plus de 5 ans					
Total				0,00	0,00
Valeur résiduelle					
à 1 an au plus					
entre 1 et 5 ans					
à plus de 5 ans					
Total				0,00	0,00