



**Audit – Bureau de Paris**  
16 rue de Monceau

75008 Paris

T : +33 (0)1 47 27 70 43

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

## **ASSOCIATION CHEMINS D'ESPÉRANCE**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social : 57 rue Violet

75015 PARIS

SIRET : 808 269 708 00018

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

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

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



---

## ASSOCIATION CHEMINS D'ESPÉRANCE

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social : 57 rue Violet  
75015 PARIS

SIRET : 808 269 708 00018

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association **CHEMINS D'ESPÉRANCE**,

### 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 **CHEMINS D'ESPÉRANCE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### Fondement de l'opinion

#### *Référentiel d'audit*

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

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

#### *Indépendance*

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

### Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant mentionné dans les annexes :

- La note 2.2 de l'annexe « faits majeurs 2023 » exposants les conséquences comptables de la construction de l'Ehpad "Madeleine Delbrel".

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

## Vérifications spécifiques

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

### ***Informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres***

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

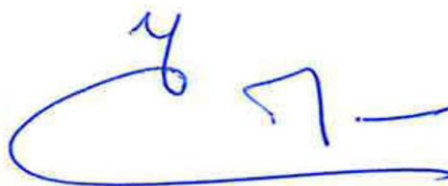
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

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

Fait à Paris le 2 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO



Jean-Yves MACÉ

# Association Chemins d'Espérance



ACTIF	Brut	Amort. et dépréciations	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 476 695</b>	<b>871 534</b>	<b>605 162</b>	<b>198 778</b>
Frais d'établissement	325 427	273 920	51 507	95 701
Frais de recherche et de développement	57 399	47 208	10 191	4 366
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	608 923	550 406	58 518	72 795
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	484 946		484 946	25 916
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>95 321 903</b>	<b>61 554 108</b>	<b>33 767 795</b>	<b>32 222 682</b>
Terrains	2 979 877	187 293	2 792 584	2 792 889
Constructions	47 381 022	29 760 601	17 620 421	18 011 522
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 626 776	12 032 147	2 594 630	2 633 031
Autres immobilisations corporelles	26 650 300	19 574 067	7 076 233	7 205 726
Immobilisations corporelles en cours	3 682 727		3 682 727	1 560 654
Avances et acomptes	1 200		1 200	18 860
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>8 898 422</b>	<b>115 000</b>	<b>8 783 422</b>	<b>8 543 541</b>
Participations et Créances rattachées	6 618 337	115 000	6 503 337	6 451 792
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 895 128		1 895 128	1 683 183
Autres	384 958		384 958	408 566
<b>Total I (Actif immobilisé)</b>	<b>105 697 021</b>	<b>62 540 642</b>	<b>43 156 379</b>	<b>40 965 001</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>146 501</b>		<b>146 501</b>	<b>125 795</b>
<b>Créances</b>	<b>12 111 437</b>	<b>578 307</b>	<b>11 533 130</b>	<b>9 796 427</b>
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 712 059	578 307	4 133 752	3 673 957
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	7 399 378		7 399 378	6 122 470
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>4 523 101</b>	<b>20 487</b>	<b>4 502 614</b>	<b>4 780 362</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>5 189 631</b>		<b>5 189 631</b>	<b>10 626 250</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>428 083</b>		<b>428 083</b>	<b>386 636</b>
<b>Total II (Actif circulant)</b>	<b>22 398 754</b>	<b>598 795</b>	<b>21 799 959</b>	<b>25 715 470</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecarts de conversion Actif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) (ACTIF)</b>	<b>128 095 774</b>	<b>63 139 436</b>	<b>64 956 338</b>	<b>66 680 472</b>

# Association Chemins d'Espérance



PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>8 791 709</b>	<b>8 791 709</b>
Fonds propres statutaires	5 500 805	5 500 805
Fonds propres complémentaires	3 290 904	3 290 904
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	<b>795 272</b>	<b>795 272</b>
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires	795 272	795 272
<b>Ecart de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>	<b>14 960 316</b>	<b>13 846 199</b>
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>11 555 382</i>	<i>10 441 266</i>
Excédents et Réserves affectés à l'investissement	4 042 943	3 749 673
Réserve de trésorerie	610 878	610 878
Réserve de compensation des déficits et charges d'amortissements	6 901 562	6 080 715
<i>Dont autres réserves</i>	<i>3 404 933</i>	<i>3 404 933</i>
<b>Report à nouveau</b>	<b>-13 117 969</b>	<b>-10 108 927</b>
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-10 627 363</i>	<i>-6 486 699</i>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-3 365 149</b>	<b>-1 894 926</b>
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-2 520 281</i>	<i>-1 424 875</i>
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>8 064 179</b>	<b>11 429 328</b>
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>15 334 524</b>	<b>15 565 535</b>
<b>Provisions règlementées</b>	<b>402 666</b>	<b>526 863</b>
<b>Total I (Fonds propres)</b>	<b>23 801 369</b>	<b>27 521 725</b>
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	2 524 620	3 391 845
Fonds dédiés à l'investissement	1 457 289	946 846
<b>Total II (Fonds dédiés)</b>	<b>3 981 909</b>	<b>4 338 690</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	990 132	765 554
Provisions pour charges	3 613 507	3 525 589
<b>Total III (Provisions)</b>	<b>4 603 639</b>	<b>4 291 143</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	12 684 414	12 035 619
Emprunts et dettes financières diverses	3 127 268	3 132 880
Avances et acomptes reçues sur commandes	96 843	103 309
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 177 282	3 867 371
Dettes fiscales et sociales	9 920 826	9 519 828
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	139 244	444 099
Autres dettes	1 420 531	1 409 542
Produits constatés d'avance	3 013	16 266
<b>Total IV (Dettes) (1)</b>	<b>32 569 420</b>	<b>30 528 914</b>
<b>Ecart de conversion Passif (V)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) (PASSIF)</b>	<b>64 956 338</b>	<b>66 680 472</b>
(1) A plus d'un an	13 772 951	12560352
A moins d'un an	18 796 470	17968562
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		

# Association Chemins d'Espérance



COMPTE DE RESULTAT		31/12/2023	31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations		9 458	9 112
Ventes de biens			
Ventes de prestations de service		43 573 339	41 662 380
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		42 457 001	40 498 771
Produits de tiers financeurs		46 434 776	44 240 692
Concours publics		46 081 628	44 030 876
<i>Dont concours publics relatifs aux activités sociales et médico-sociales</i>		46 081 628	44 030 876
Subventions d'exploitation		207 821	47 023
<i>Dont subventions d'exploitation relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		207 821	47 023
Ressources liées à la générosité du public		145 327	162 794
Contributions financières			
<i>Dont contrib. financ. des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		550 496	485 248
Utilisations des fonds dédiés		1 772 325	772 110
Autres produits		2 231 988	1 902 472
<b>TOTAL I (PRODUITS D'EXPLOITATION)</b>		<b>94 572 383</b>	<b>89 072 014</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Autres achats et charges externes		28 071 748	26 346 188
Impôts, taxes et versement assimilés		5 061 029	4 809 599
Salaires et traitements		41 160 638	38 472 559
Charges sociales		17 882 598	16 035 151
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		3 866 586	3 841 899
Dotations aux provisions		872 492	296 791
Report en fonds dédiés		1 415 544	1 388 584
Autres charges		189 626	309 965
<b>TOTAL II (CHARGES D'EXPLOITATION)</b>		<b>98 520 261</b>	<b>91 500 736</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>-3 947 878</b>	<b>-2 428 721</b>

# Association Chemins d'Espérance



COMPTE DE RESULTAT (Suite)		31/12/2023	31/12/2022
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	86 322	25 312	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	82 897		
Revenus et produits nets de cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL III (PRODUITS FINANCIERS)</b>	<b>169 219</b>	<b>25 312</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	16 146	82 897	
Intérêts et charges assimilées	360 759	252 513	
Charges nettes sur valeurs mobilières de placement	123 441		
<b>TOTAL IV (CHARGES FINANCIERES)</b>	<b>500 347</b>	<b>335 410</b>	
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-331 128</b>	<b>-310 097</b>	
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-4 279 007</b>	<b>-2 738 819</b>	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion	1 916	1 243	
Sur opérations en capital	885 129	875 820	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	124 197		
<b>TOTAL V (PRODUITS EXCEPTIONNELS)</b>	<b>1 011 242</b>	<b>877 062</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion	79 037	2 649	
Sur opérations en capital	6 301	608	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		22 342	
<b>TOTAL VI (CHARGES EXCEPTIONNELLES)</b>	<b>85 338</b>	<b>25 599</b>	
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>925 904</b>	<b>851 464</b>	
Participations des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)	12 047	7 571	
Total des produits (I + III + V)	95 752 844	89 974 389	
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	99 117 993	91 869 315	
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-3 365 149</b>	<b>-1 894 926</b>	
<i>Gestion propre</i>	-844 868	-470 051	
<i>Gestion contrôlée</i>	-2 520 281	-1 424 875	



# ASSOCIATION CHEMINS D'ESPERANCE

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Siège social : 57, Rue Violet 75015 PARIS

Comptes arrêtés le 24 avril 2024 lors de la réunion du conseil d'administration

---

<b>ANNEXE</b>
---------------

Les comptes se caractérisent par les données suivantes au 31 décembre 2023 :

Total du bilan :	<b>66 956 338 €</b>
Résultat comptable - Déficit (avant reprise résultat N-2)	-3 365 149 €
Reprise résultat N-2	0 €
Résultat de gestion	-3 365 149 €
- déficit de l'activité en propre	- 844 868 €
- déficit de l'activité sous contrôle	-2 520 281 €

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de l'association pour l'exercice ouvert du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023.

<b>1. Informations relatives à l'Association</b>	<b>9</b>
1.1. L'Association Chemins d'Espérance	9
1.2. Gouvernance	10
1.3. Etablissements et services	11
<b>2. Faits majeurs 2023</b>	<b>12</b>
2.1. Modification du périmètre de l'association	12
2.2. Autres faits majeurs ayant un impact significatif sur les comptes de l'exercice	12
<b>3. Principes, règles et méthodes comptables</b>	<b>13</b>
3.1. Principes comptables retenus par l'association	13
3.2. Changement de méthode comptable et de présentation	14
3.3. Changement de méthode d'estimation	14
3.4. Événements postérieurs à la clôture	14
3.5. Organisation comptable	14
3.6. Comptes de liaison	14
3.7. Détermination du résultat	15
<b>4. Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat</b>	<b>17</b>
4.1. Immobilisations	17
4.2. Amortissements des immobilisations	18
4.3. Etats des créances	19
4.4. Etats des placements et trésorerie	20
4.5. Fonds associatifs avec ou sans droit de reprise	21
4.6. Les provisions réglementées	21
4.7. Les provisions	22
4.8. Les Fonds dédiés	23
4.9. État des dettes	25
4.10. Résultat exceptionnel	25
<b>5. Autres Informations</b>	<b>26</b>
5.1. Engagements hors bilan	26
5.2. Rémunérations des administrateurs de l'association	26
5.3. Honoraires du commissaire aux comptes	26
5.4. Contributions volontaires en nature	27
5.5. Tableau des filiales	27
5.6. Répartition du Chiffre d'affaires	28

# 1. Informations relatives à l'Association

## 1.1. L'Association Chemins d'Espérance

### **L'objet social de l'entité :**

L'Association a pour objet, dans un cadre non lucratif et dans le respect de son projet associatif, de gérer et de soutenir tout œuvre ou établissement d'intérêt général à caractère social, d'assistance et de bienfaisance favorisant l'entraide, la solidarité, l'accueil et la convivialité, sous des formes diverses (assistance matérielle, psychologique, médicale, formation, etc.) au profit de personnes placées en situation de dépendance et/ou isolées et quels que soient leur âge, leur état, leurs ressources, leurs origines et leurs croyances.

### **La nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées :**

L'association gère essentiellement des EHPAD, établissements destinés à accueillir des personnes marquées par la dépendance et le grand âge et qui ne sont plus en mesure de rester à leur domicile ainsi que des communautés âgées de religieux ou religieuses.

La personne âgée est au cœur du projet associatif et ces maisons médicalisées se veulent ouvertes, conformément à l'esprit des congrégations fondatrices, à toute personne sans distinction d'origine, de religion ou d'option philosophique et accessibles aux personnes à revenus modestes.

L'entrée en maison de retraite et la perte progressive d'autonomie constituant un tournant majeur dans une vie, l'accompagnement et le soutien par les familles, les communautés, les personnels et les bénévoles sont alors déterminants pour aider les résidents à vivre pleinement cette nouvelle étape.

### **La description des moyens mis en œuvre :**

Assurer, directement ou par mandat, le développement, la gestion, l'entretien et l'administration de toute œuvre à caractère social et de bienfaisance à but non lucratif participant à son objet ;

Organiser tout événement social et de bienfaisance en vue de favoriser le développement de ses activités et de celles des organismes d'intérêt général qu'elle entend soutenir ; Acquérir, détenir, posséder et/ou administrer tous biens meubles et immeubles, en vue de la réalisation de son objet ;

Entreprendre tous travaux de construction, de rénovation ou d'aménagement en vue de permettre le déploiement des activités ;

Procéder par tous les moyens à la collecte de fonds visant à favoriser le développement de l'objet de l'association ;

Mettre en place toute communication (revue, site Internet, etc.) visant à promouvoir son objet ;

Conduire toutes autres activités de nature analogue aux précédentes et dirigées vers la promotion des buts poursuivis par l'association.

## 1.2. Gouvernance

L'association se compose de :

**Membre de droit** : il s'agit des représentants des congrégations fondatrices des établissements et des services gérés par les associations PARTAGE SOLIDARITE ACCUEIL et ESPERANCE ET ACCUEIL au jour de la constitution de l'association, à savoir :

la congrégation des Petites Sœurs de l'Assomption, la congrégation de la Saint Famille de Bordeaux.

Le représentant légal de chaque congrégation précitée désigne un représentant titulaire et un représentant suppléant, personne(s) physique(s) membre(s) l'association.

**Membres actifs** : il s'agit des personnes qui versent une cotisation annuelle et qui souhaitent s'investir d'une façon particulière dans la réalisation des activités de l'association.

Les membres actifs personnes morales sont représentés par leur représentant légal ou par un représentant spécialement désigné à cet effet.

La qualité de membre actif doit être demandée ; elle est accordée par le conseil d'administration.

Ces membres participent aux assemblées générales avec voix délibérative.

**Membres adhérents** : il s'agit des personnes qui versent une cotisation annuelle et qui s'intéressent à la vie de l'association.

Les membres adhérents personnes morales sont représentés par leur représentant légal ou par un représentant spécialement désigné à cet effet.

La qualité de membre adhérent doit être demandée ; elle est accordée par le conseil d'administration.

Ces membres sont invités aux assemblées générales mais n'y disposent que d'une voix consultative.

## 1.3. Etablissements et services

ETABLISSEMENT	DEPARTEMENT	HABILITATION	PLACES		EFFECTIF EN ETP
			HP	AT/AJ	
L'OLIVIER	26	T	92	3	51
LE SABLONAT	33	T	83	13	65
MAISON DE FONTAUDIN	33	T	91	15	89
ST SULPICE	42	T	70	4	44
LES PYRENEES	64	T	69		47
NOTRE DAME DES APOTRES	68	T	52		30
BETHLEEM	71	T	46	3	30
NOTRE DAMES DES VIGNES	73	T	78	2	45
AMITIE PARTAGE	75	T	73		52
LA SOURCE D'AUTEUIL	75	T	88		59
SIEGE	75	T			32
LE FORT MANOIR	78	T	71		48
PIERRE BIENVENU NOAILLES	78	T	100		59
LA ROSE DES VENTS	83	T	110	6	93
SAINTE GENEVIEVE	95	T	134	14	105
NOTRE DAME DE BON REPOS	2	T	99		53
LES VAYSSSES	15	T	50	3	39
<b>GESTION CONTRÔLÉE / EHPAD HABILITATION TOTALE</b>			<b>1 306</b>	<b>63</b>	<b>941</b>
EHPAD ISSOUDUN	36	P	111	7	84
GRENELLE	75	P	124		98
CANTO MAI	83	P	69		56
<b>GESTION PROPRE / EHPAD HABILITATION PARTIELLE</b>			<b>304</b>	<b>7</b>	<b>238</b>
Enclos Rey	75				5
Vie Associative	75				0
<b>AUTRES</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
<b>TOTAL</b>			<b>1610</b>	<b>70</b>	<b>1 183</b>

L'Enclos Rey est situé au sein du 15ème arrondissement de Paris. Il propose des salles de réunions qui peuvent accueillir entre 10 et 200 personnes. Il dispose également de 36 chambres entièrement rénovées, ainsi qu'un système de restauration.

## 2. Faits majeurs 2023

### 2.1. Modification du périmètre de l'association

Il n'y a pas de modification de périmètre sur l'exercice 2023.

### 2.2. Autres faits majeurs ayant un impact significatif sur les comptes de l'exercice

- L'Association « Maison de retraite Africa » a confié à l'Association Chemins d'Espérance un mandat de gestion pour son EPHAD « Maison de retraite Africa » situé à Nogent sur Marne (94) d'une capacité de 82 lits, à compter du 1er juillet 2023.
- L'Association Chemins d'Espérance a confié à la Fondation de la Maison du Diaconat de Mulhouse un mandat de gestion pour son EPHAD « Notre Dame des Apôtres » à Colmar (68) à compter du 1er septembre 2023. Les AG des deux Associations ont approuvé le transfert des activités de l'EHPAD par un apport partiel d'actifs et de passifs, effectif au 1er janvier 2024.
- Les travaux de rénovation de l'EHPAD Grenelle se sont terminés à l'été 2023.
- La construction du nouvel EHPAD « Madeleine Delbrel » a débuté en 2022 et ses effets sur les comptes 2023 sont les suivants :
  - Les travaux sont comptabilisés en immobilisations en cours pour un montant de 2 376 468 €,
  - Une subvention d'investissement de 340 000 € a été enregistrée en 2023 s'ajoutant ainsi au 6 500 000 enregistrées en 2022, le solde des subventions à recevoir au 31 Décembre 2023 s'élève à 5 047 965 € comptabilisé en autres créances.
- En 2023, six établissements (La Source d'Auteuil, Amitié partage, Grenelle, La Rose Des Vents, Le Sablonat, L'Olivier) ont bénéficié de financement exceptionnel pour un montant total de 592 744 €.
- À la suite de la décision de la Cour de cassation du 13 septembre 2023, il a été provisionné 176 000 € au titre des congés payés pour les salariés en longue maladie.
- Le contexte inflationniste perdure en 2023. Les principales dépenses d'exploitation (énergie et restauration en particulier) ont fortement augmenté et lourdement pesé sur le budget des établissements.

## 3. Principes, règles et méthodes comptables

### 3.1. Principes comptables retenus par l'association

Les conventions générales comptables pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2023 ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- Du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- De la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 15 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.

Il a été également tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations pouvant entraîner des dérogations aux principes comptables.

## 3.2. Changement de méthode comptable et de présentation

Aucun changement de méthode comptable et de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice hormis la comptabilisation des provisions pour congés payés et provisions pour indemnités de retraite qui sont dorénavant intégrées dans les comptes individuels des établissements. Auparavant, ils étaient enregistrés dans les comptes de la vie associative.

## 3.3. Changement de méthode d'estimation

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 3.4. Événements postérieurs à la clôture

Un avoir de l'ordre de 143 K€ au titre du bouclier tarifaire 2023 sera constaté sur 2024 du fait que notre fournisseur d'énergie a envoyé les éléments trop tardivement.

## 3.5. Organisation comptable

L'Association Chemins d'Espérance présente les comptes de son action au sein de comptes annuels qui correspondent à une seule entité juridique possédant la personnalité morale et la capacité de gérer les établissements qui lui sont attachés sous le contrôle de tiers financeurs.

La tenue de la comptabilité des activités de l'association est centralisée au Siège de l'association.

La comptabilité de l'association est subdivisée en « dossiers comptables » correspondant chacun à une structure médico-sociale.

## 3.6. Comptes de liaison

Les flux entre chaque établissement sont enregistrés au moyen de comptes de liaison. La trésorerie et les règlements aux tiers (fournisseurs, organismes fiscaux et sociaux, salariés, ...) sont gérés au niveau de chaque établissement de l'association.

Au 31 décembre 2023, les comptes de liaison sont éliminés dans le cadre des opérations de neutralisation visant à établir les états financiers combinés de l'association.



### 3.7. Détermination du résultat

Le résultat comptable de l'association est déterminé par différence entre les produits et les charges.

Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des activités en propre,
- Des résultats sous contrôle du tiers financeur.
- Les établissements, y compris le siège, sont sous contrôle des Agences Régionales de Santé (ARS) ou des Conseils Départementaux (CD) qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R.314-52 du C.A.S.F.

En ce sens, trois niveaux de résultats apparaissent :

- Le résultat comptable : respecte les principes et règles comptables en vigueur. C'est ce résultat qui, une fois consolidé, est certifié par les Commissaires aux comptes et approuvé par l'Assemblée Générale.
- Le résultat effectif : correspond au résultat comptable auquel on ajoute le résultat N- 2 tel que notifié par le financeur (c'est-à-dire pour l'exercice 2023, celui de l'année 2021).
- Le résultat à affecter : reprend le résultat effectif.

Le résultat de l'association est issu de la compensation entre les excédents de certains établissements ou services avec les déficits de certains établissements ou services. Compte-tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement ou service, ces compensations ne peuvent exister de fait (hors périmètre CPOM).

La distinction du résultat entre les budgets sous contrôle de la tarification et les budgets en gestion des fonds propres se répartit comme suit :

Etablissement	Résultat comptable 2023	Reprise des résultats des exercices antérieurs	Excédent ou déficit effectif global 2023	Excédent ou déficit effectif global 2022
AMITIE PARTAGE	-43 531	0	-43 531	42 504
BETHLEEM	-62 242	0	-62 242	38 739
CANTO MAI	-255 523	0	-255 523	-45 273
GRENELLE	-3 869	0	-3 869	-56 673
ISSOUDUN	-30 235	0	-30 235	-179 080
LA MAISON DE FONTAUDIN	-246 363	0	-246 363	-15 764
LA ROSE DES VENTS	-152 128	0	-152 128	46 064
LA SOURCE D'AUTEUIL	-63 090	0	-63 090	72 815
LE FORT MANOIR	11 310	0	11 310	134 214
LE SABLONAT	-383 612	0	-383 612	-38 597
LES PYRENEES	-160 930	0	-160 930	23 453
LES VAYSSES	-314 978	0	-314 978	-242 854
L'OLIVIER	-46 215	0	-46 215	234 053
NOTRE DAME DES APOTRES	-259 321	0	-259 321	-104 633
NOTRE DAME DU BON REPOS	-354 096	0	-354 096	-446 741
NOTRE DAME DES VIGNES	45 088	0	45 088	-103 995
PIERRE BIENVENU NOAILLES	-113 366	0	-113 366	-95 803
SAINT SULPICE	17 762	0	17 762	33 452
SAINTE GENEVIEVE	117 867	0	117 867	267 185
SIEGE	-222 811	0	-222 811	-429 552
ECRITURES CONSO	0	0	0	-425 297
<b>RESULTAT SOUS GESTION CONTRÔLÉE</b>	<b>-2 520 281</b>	<b>0.00</b>	<b>-2 520 281</b>	<b>-1 291 782</b>
GRENELLE	131 043	0	131 043	61 355
CANTO MAI	805	0	805	26
ISSOUDUN	-248 811	0	-248 811	-246 609
MADELEINE DELBREL	-805	0	-805	0
ENCLOS REY	-190 528	0	-190 528	-145 047
VIE ASSOCIATIVE	-10 769	0	-10 769	-13 799
ECRITURES CONSO	-525 803	0	-525 803	-125 977
<b>RESULTATS GESTION PROPRE</b>	<b>-844 868</b>	<b>0.00</b>	<b>-844 868</b>	<b>-470 051.51</b>
<b>RESULTAT ACE</b>	<b>-3 365 149</b>	<b>0.00</b>	<b>-3 365 149</b>	<b>-1 761 834</b>

## 4. Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat

### 4.1. Immobilisations

#### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - VALEURS BRUTES

En €	31/12/2022	Entrée de périmètre	Augmentation	Diminution	Transfert de compte à compte	31/12/2023
Frais d'établissement	325 427					325 427
Frais de recherche et de développement	50 563		6 836			57 399
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	610 504		24 912	26 493		608 923
Immobilisations incorporelles en cours	25 916		459 031			484 946
Avances et acomptes						
<b>TOTAL</b>	<b>1 012 409</b>	<b>0</b>	<b>490 779</b>	<b>26 493</b>	<b>0</b>	<b>1 476 695</b>

Les immobilisations incorporelles regroupent les acquisitions de logiciels.

#### IMMOBILISATIONS CORPORELLES - VALEURS BRUTES

En €	31/12/2022	Entrée de périmètre	Augmentation	Diminution	Transfert de compte à compte	31/12/2023
Terrains	2 978 440		1 437			2 979 877
Constructions sur sol propre	9 586 569					9 586 569
Constructions sur sol d'autrui	36 783 689		67 981		942 784	37 794 453
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 110 659		726 678	243 017	32 456	14 626 776
Installations générales, agencements et aménagements divers	20 111 241		916 046	363 469	321 236	20 985 054
Matériel de transport	860 839		5 627	1 366		865 100
Autres immobilisations corporelles	4 670 166		207 502	84 966	7 445	4 800 146
Immobilisations corporelles en cours	1 560 654		3 387 546		-1 265 473	3 682 727
Avances et acomptes	18 860		20 788		-38 448	1 200
<b>TOTAL</b>	<b>90 681 117</b>	<b>0</b>	<b>5 333 604</b>	<b>692 818</b>	<b>0</b>	<b>95 321 903</b>

Les immobilisations corporelles regroupent les terrains, les constructions, les agencements, les matériels, et plus globalement les équipements dont la durée de vie est supérieure à une année d'exploitation.

#### IMMOBILISATIONS FINANCIERES - VALEURS BRUTES

En €	31/12/2022	Entrée de périmètre	Augmentation	Diminution	Transfert de compte à compte	31/12/2023
Participations et Créances rattachées	6 566 792		51 545			6 618 337
Autres titres immobilisés	184 701				-24 809	159 892
Prêts et autres immobilisations financières	1 907 048		186 752	-1 585	24 809	2 120 193
<b>TOTAL</b>	<b>8 658 541</b>	<b>0</b>	<b>238 297</b>	<b>-1 585</b>	<b>0</b>	<b>8 898 422</b>

Les règles concernant la définition, la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement de dépréciation des immobilisations corporelles ont été modifiées par le Comité de la Réglementation Comptable à travers le règlement n°2014-03. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

## 4.2. Amortissements des immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue et principalement selon le mode linéaire.

Les taux couramment retenus sont les suivants :

Logiciels.....	1 à 3 ans
Constructions.....	15 à 50 ans
Agencements, aménagements.....	5 à 10 ans
Installations, matériels et outillages.....	5 à 10 ans
Matériels de transport.....	3 à 5 ans
Mobiliers et matériels de bureau.....	5 à 10 ans
Matériel informatique.....	3 à 5 ans

Pour les constructions, la méthode des composants est appliquée depuis plusieurs années.

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS

En €	31/12/2022	Entrée de périmètre	Augmentation	Diminution	Transfert de compte à compte	31/12/2023
Frais d'établissement	229 725		44 195			273 920
Frais de recherche et de développement	46 197		1 011			47 208
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	537 708		35 949	23 252		550 406
<b>TOTAL</b>	<b>813 631</b>	<b>0</b>	<b>81 155</b>	<b>23 252</b>	<b>0</b>	<b>871 534</b>

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES - AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS

En €	31/12/2022	Entrée de périmètre	Augmentation	Diminution	Transfert de compte à compte	31/12/2023
Terrains	185 551		1 742			187 293
Constructions sur sol propre	5 802 382		314 881			6 117 263
Constructions sur sol d'autrui	22 556 353		1 135 814		48 828	23 740 995
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 477 628		797 535	243 017		12 032 147
Installations générales, agencements et aménagements divers	13 974 473		1 184 539	361 392	-209	14 797 410
Matériel de transport	685 129		53 187	1 366		736 950
Autres immobilisations corporelles	3 776 919		297 734	83 983	-48 619	3 942 050
<b>TOTAL</b>	<b>58 458 435</b>	<b>0</b>	<b>3 785 431</b>	<b>689 758</b>	<b>0</b>	<b>61 554 108</b>

## IMMOBILISATIONS FINANCIERES - DÉPRÉCIATIONS

En €	31/12/2022	Entrée de périmètre	Augmentation	Diminution	Transfert de compte à compte	31/12/2023
Participations et Créances rattachées	115 000					115 000
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>TOTAL</b>	<b>115 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>115 000</b>

### 4.3. Etats des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 14 966 107 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

#### ÉCHÉANCE DES CRÉANCES

En €	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéance à moins d'un an	Échéance à plus de 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Prêts	1 895 128		1 895 128
Autres immo. financières	384 958		384 958
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 712 059	4 133 752	578 307
Autres	7 545 879	5 755 879	1 790 000
Charges constatées d'avance	428 083	428 083	
TOTAL	14 966 107	10 317 714	4 648 393

#### PRODUITS A RECEVOIR

En €	31/12/2023	31/12/2022
Personnel - Produits à recevoir	3 871	78 301
Etat - Produits à recevoir	32 225	33 607
Divers - Produits à recevoir	1 452 283	547 804
<b>TOTAL</b>	<b>1 488 379</b>	<b>659 712</b>

## 4.4. Etats des placements et trésorerie

### ➤ Disponibilités

A titre d'information, les soldes bancaires ont été compensés entre les soldes créditeurs et débiteurs pour faire apparaître un solde net.

En €	2023	2022
Banques et caisses - Solde débiteurs	16 951 159	20 972 283
Banques - Soldes créditeurs	11 761 528	10 346 033
<b>Solde</b>	<b>5 189 631</b>	<b>10 626 250</b>

Les soldes bancaires débiteurs intègrent les comptes sur livret.

Livrets (En €)	Valeur au 31/12/2022	Valeur au 31/12/2023	Produits financiers
CREDIT COOPERATIF	151 699	107 945	2 663
BNP	1 615 293	1 643 184	27 891
CAISSE D'EPARGNE	335 699	294 106	11 889
CREDIT AGRICOLE	108 648	111 388	2 740
<b>Total des livrets</b>	<b>2 211 339</b>	<b>2 156 623</b>	<b>45 184</b>

### ➤ Etat des placements

VMP (En €)	Valeur initiale d'achat en €	Valeur actuelle - 31/12/2023	+ ou - value latente
CREDIT COOPERATIF	3 237 613	3 290 708	53 095
CREDIT AGRICOLE	1 285 486	1 274 568	-10 918
<b>Total des valeurs mobilières</b>	<b>4 523 099</b>	<b>4 565 275</b>	<b>42 177</b>

Une provision pour dépréciation a été constatée en 2023 à hauteur de 16 146 € pour faire face à l'éventuelle perte de valeur.

## 4.5. Fonds associatifs avec ou sans droit de reprise

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

En K€	31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentat°	Diminution	Transferts et var. périmètre	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	8 791 709					8 791 709
Fonds propres avec droit de reprise	795 272					795 272
Ecart de réévaluation						
Réserves	13 846 199		990 991		123 125	14 960 316
dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée	10 441 266		990 991		123 125	11 555 382
Excédents et Réserves affectés à l'investissement	3 749 673		238 144		55 127	4 042 943
Réserve de trésorerie	610 878					610 878
Réserve de compensation des déficits et charges d'amort.	6 080 715		752 847		67 999	6 901 562
dont autres réserves	3 404 933					3 404 933
Report à nouveau	-10 108 927	-1 894 926	27 489	-1 018 480	-123 124	-13 117 969
dont report à nouveau des activités sous gestion propre	-3 622 228	-470 051		-141 022	1 742 695	-2 490 605
dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	-6 486 699	-1 424 875	27 489	-877 458	-1 865 820	-10 627 363
Résultat	-1 894 926	1 894 926		-3 365 149		-3 365 149
dont résultat des activités sous gestion propre	-1 424 875	1 424 875		-844 868		-844 868
dont résultat des activités SMS sous gestion contrôlée	-470 052	470 052		-2 520 281		-2 520 281
<b>Situation nette</b>	<b>11 429 328</b>	<b>0</b>	<b>1 018 480</b>	<b>-4 383 630</b>	<b>1</b>	<b>8 064 179</b>
Subventions d'investissement	15 565 535		570 118	-801 129		15 334 524
Provisions règlementées	526 863			-124 197		402 666
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>27 521 725</b>	<b>0</b>	<b>1 588 598</b>	<b>-5 308 956</b>	<b>1</b>	<b>23 801 369</b>

## 4.6. Les provisions règlementées

En €	31/12/2022	Mouvements de périmètre	Dotations	Reprises	Transfert de compte à compte	31/12/2023
Prov. Régl. pour couverture du besoin en fonds de roulement	166 404					166 404
Prov. Régl. afférentes aux plus-values nettes d'actif immobilisé	134 017			580		133 437
Prov. Régl. afférentes aux plus-values nettes d'actif circulant	207 328			123 617	19 114	102 825
Autres provisions règlementées	19 114				-19 114	0
<b>TOTAL</b>	<b>526 863</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>124 197</b>	<b>0</b>	<b>402 666</b>

Selon le règlement ANC 2019-04 du 8 novembre 2019, les dotations et reprises de provision règlementées sont comptabilisées en exceptionnel.

## 4.7. Les provisions

### ➤ Les provisions pour risques et charges

Les comptes de provisions pour risques et charges enregistrent les provisions constituées par l'association pour faire face à une obligation probable mais dont le montant et/ou l'échéance reste(nt) incertain(s). Il s'agit notamment des provisions pour litiges et de la provision pour départ à la retraite.

Les engagements de retraite sont constatés dans les comptes au 31/12/2023 pour l'ensemble des salariés de l'association, en provisions pour risques et charges.

Les critères retenus pour le calcul de ces engagements reposent sur l'application de la convention collective de CCN 51, l'âge légal de départ : 62 ans, ainsi que sur des probabilités liées au sexe, au turnover et à la mortalité.

La valorisation actuarielle de l'ensemble des engagements de retraite, chargés au taux de 50% s'élève à 3 074 408 € au 31/12/2023.

En K€	31/12/2022	Mouvements de périmètre	Dotations	Reprises	Transfert de compte à compte	31/12/2023
Provisions pour litiges	765 554		227 330	178 752		814 132
Provisions pour autres risques			176 000			176 000
Provisions pour départ à la retraite	3 007 760		278 524	211 877		3 074 408
Provisions pour grosses réparations	480 916		37 269	53 267	37 269	502 187
Provisions pour charges	36 912					36 912
<b>TOTAL</b>	<b>4 291 143</b>	<b>0</b>	<b>719 123</b>	<b>443 896</b>	<b>37 269</b>	<b>4 603 639</b>

### ➤ Les provisions pour dépréciations

En K€	31/12/2022	Mouvements de périmètre	Dotations	Reprises	Transfert de compte à compte	31/12/2023
Prov. Dépré. des créances clients, usagers	531 538		153 369	106 600		578 307
Prov. Dépré. des autres créances						
Prov. Dépré. des valeurs mob. de placement	87 238		16 146	82 897		20 487
<b>TOTAL</b>	<b>618 776</b>	<b>0</b>	<b>169 515</b>	<b>189 497</b>	<b>0</b>	<b>598 795</b>



## 4.8. Les Fonds dédiés

Etablissement (En €)	31/12/2022	Entrée de périmètre	Report	Utilisation		Transferts	31/12/2023	
				Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
AMITIE PARTAGE	450 929		29 912	71 775			409 066	
BETHLEEM	70 459		41 822	21 151		-1	91 129	18 704
CANTO MAI	64 722			24 435			40 287	
GRENELLE	233 244		195 572	167 565			261 251	12 010
ISSOUDUN	556 959		171 280	381 839			346 400	107 153
LA MAISON DE FONTAUDIN	157 641		47 822	124 612			80 851	
LA ROSE DES VENTS	79 553			18 376			61 177	
LA SOURCE D'AUTEUIL	96 729		88 430	32 173			152 986	
LE FORT MANOIR	129 731		21 158	38 032			112 857	41 358
LE SABLONAT	176 642		45 609	159 322			62 929	
LES PYRENEES	81 039		9 880	17 500		-3	73 416	
LES VAYSES	14 005		4 380				18 385	
L'OLIVIER	417 132		300 542	315 043			402 630	87 800
NOTRE DAME DES APOTRES	46 661		34 790	21 435		-1	60 015	351
NOTRE DAME DE BON REPOS	140 135		30 195	7 546			162 784	
NOTRE DAME DES VIGNES	90 124		265 722	18 456			337 390	
PIERRE BIENVENU NOAILLES	51 940			11 019			40 921	1 384
SAINT SULPICE	30 861		14 620	6 577			38 904	10 529
SAINTE GENEVIEVE	779 213		79 188	59 095			799 306	591 733
<b>Concours publics</b>	<b>3 667 720</b>	<b>0</b>	<b>1 380 921</b>	<b>1 495 952</b>	<b>0</b>	<b>-5</b>	<b>3 552 685</b>	<b>871 022</b>
AMITIE PARTAGE	26 006			26 106		100		
BETHLEEM	12 991			3 183			9 808	6 047
CANTO MAI	11 894			5 187			6 707	
GRENELLE	298			298				
ISSOUDUN	38 026			17 480			20 546	
LA MAISON DE FONTAUDIN	378			378				
LA ROSE DES VENTS	4 398			4 398				
LA SOURCE D'AUTEUIL	32 396			31 838			559	
LE FORT MANOIR	31 881			29 557			2 324	2 324
LE SABLONAT	73 178		7 685	26 003		221	55 080	
LES PYRENEES	6 949			4 256			2 692	
LES VAYSES	133 338			27 039		300	106 599	
L'OLIVIER	7 685			3 317		3	4 372	
NOTRE DAME DES APOTRES	19 624		12 147	9 554		-1	22 217	250
NOTRE DAME DES VIGNES	97 093			8 937		111	88 267	
PIERRE BIENVENU NOAILLES	52 505			32 642			19 863	
SAINT SULPICE	38 425		14 790	12 876			40 339	655
SAINTE GENEVIEVE	16 892			16 892				
SIEGE	5 741			5 741				
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>	<b>609 698</b>	<b>0</b>	<b>34 622</b>	<b>265 683</b>	<b>0</b>	<b>734</b>	<b>379 371</b>	<b>9 276</b>
AMITIE PARTAGE	100					-100		
GRENELLE	11 813			4 965			6 848	
ISSOUDUN	4 165			4 165				
LA MAISON DE FONTAUDIN	155			155				
LE FORT MANOIR	27 320						27 320	
LE SABLONAT	220					-220		
LES VAYSES	300					-300		
NOTRE DAME DES APOTRES	2 938						2 938	2 938
NOTRE DAME DES VIGNES	8 517			1 405		-112	7 000	7 000
PIERRE BIENVENU NOAILLES	4 746						4 746	4 746
SAINT SULPICE	1 000						1 000	
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>	<b>61 275</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 690</b>	<b>0</b>	<b>-732</b>	<b>49 853</b>	<b>14 685</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4 338 693</b>	<b>0</b>	<b>1 415 544</b>	<b>1 772 325</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>3 981 909</b>	<b>894 983</b>

Les fonds dédiés correspondent à des financements dont les dépenses n'ont pas été réalisées à la clôture de l'exercice mais pour lesquelles l'établissement s'est engagé à les effectuer.

Au compte de résultat sont enregistrés :

- en charges dans le poste « Report en fonds dédiés », les fonds reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture,
- en produits dans le poste « Utilisation des fonds dédiés », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont encourues.

Etablissement (En €)	Formation	Charges financières	ESMS en difficulté	Activité physique	Dons	Investissement	Divers	TOTAL
AMITIE PARTAGE		352 862		8 825		46 121	1 258	409 066
BETHLEEM	18 704				9 808	72 425		100 937
CANTO MAI					6 707	40 287		46 994
GRENELLE				8 816	6 848	240 425	12 010	268 099
ISSOUDUN	61 192				20 546	118 209	167 000	366 946
LA MAISON DE FONTAUDIN							80 851	80 851
LA ROSE DES VENTS						61 177		61 177
LA SOURCE D'AUTEUIL	23 233			1 044	559	128 709		153 544
LE FORT MANOIR	41 358			26 705	29 643	44 793		142 500
LE SABLONAT					51 557	34 664	31 788	118 009
LES PYRENEES	17 544				2 692	30 609	25 263	76 108
LES VAYSES					106 599	18 385		124 983
L'OLIVIER			300 542		4 372		102 089	407 002
NOTRE DAME DES APOTRES					25 155	29 847	30 168	85 170
NOTRE DAME DE BON REPOS						116 568	46 215	162 784
NOTRE DAME DES VIGNES					95 267	337 390		432 657
PIERRE BIENVENU NOAILLES	17 500				24 609	22 038	1 384	65 531
SAINT SULPICE					41 339	28 375	10 529	80 243
SAINTE GENEVIEVE	97 790	493 943				87 266	120 307	799 306
<b>Total</b>	<b>277 321</b>	<b>846 805</b>	<b>300 542</b>	<b>45 390</b>	<b>425 701</b>	<b>1 457 289</b>	<b>628 862</b>	<b>3 981 909</b>

## 4.9. État des dettes

Les provisions pour congés à payer et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comptabilisées pour un montant total de 4 955 324 €.

### ÉCHÉANCE DES DETTES

En €	Montant brut	Liquidité de l'actif		
		Échéance à moins d'un an	Échéance de 1 à 5 ans	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 684 414	905 034	5 125 582	6 653 798
Emprunts et dettes financières diverses	528 451	201 218	327 233	
Dépôts de garantie Résidents	2 499 506	833 169	1 666 337	
Intérêts courus sur emprunts	99 311	99 311		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 177 282	5 177 282		
Dettes fiscales et sociales	9 920 826	9 920 826		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	139 244	139 244		
Autres dettes	1 517 374	1 517 374		
Produits constatés d'avance	3 013	3 013		
<b>TOTAL</b>	<b>32 569 420</b>	<b>18 796 470</b>	<b>7 119 152</b>	<b>6 653 798</b>

### CHARGES A PAYER

En €	31/12/2023	31/12/2022
Factures non parvenues	1 021 933	763 706
Personnel - Congés à payer	3 227 290	2 913 721
Personnel - Autres charges à payer	728 521	755 596
Charges sociales - Congés à payer	1 347 887	1 218 187
Charges sociales - Autres charges à payer	311 925	326 999
Charges fiscales - Congés à payer	380 148	342 967
Charges fiscales - Autres charges à payer	124 473	90 523
Autres charges à payer	141 872	91 222
<b>TOTAL</b>	<b>7 284 047</b>	<b>6 502 920</b>

## 4.10. Résultat exceptionnel

En K€	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Plus ou moins values de cession d'éléments d'actif	-2 301	-5 917	-3 617
Dotations/Reprises provisions, amort., dépréciations et transferts de charges	124 197	-22 342	-146 539
Autres charges et produits exceptionnels	-77 121	-1 406	75 715
QP des subventions virée au compte de résultat	881 129	881 129	0
<b>TOTAL</b>	<b>925 904</b>	<b>851 464</b>	<b>-74 441</b>

## 5. Autres Informations

### 5.1. Engagements hors bilan

- Engagements donnés :  
Néant

- Engagements reçus :  
Certains emprunts bancaires souscrits par Chemins d'espérance font l'objet de garanties reçues. Le capital restant dû couvert par ces garanties à la clôture est de 9 061 170 € :

• EHPAD Amitié et Partage - Caution solidaire publique	3 295 476
• EHPAD Madeleine Delbrel - Caution solidaire publique	2 728 048
• EHPAD La source d'Auteuil - Caution solidaire publique	1 404 572
• EHPAD Issoudun - Caution solidaire publique	517 666
• EHPAD Notre Dame de Bon Repos - Caution solidaire publique	328 013
• EHPAD L'Olivier - Caution simple privée	787 394

### 5.2. Rémunérations des administrateurs de l'association

Les membres du Conseil d'Administration, du Bureau et de l'Assemblée Générale sont tous des bénévoles. Par conséquent, ils ne perçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat. Néanmoins, ils ont droit au remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation de l'association.

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés sont le Président, le Trésorier et le Directeur Général.

Le Président et le Trésorier n'étant pas rémunérés, la communication de cette donnée reviendrait à divulguer une information individuelle.

### 5.3. Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes sur l'exercice 2023, au titre du contrôle légal des comptes, s'élève à 66 000€ TTC.

## 5.4. Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature n'étaient ni valorisées, ni comptabilisées jusqu'en 2019. L'analyse des contributions volontaires et notamment du bénévolat a été revue en application du règlement 2018-06. Leur caractère non-significatif au regard de l'importance des ressources de l'entité a été confirmé, les seules contributions en nature étant le temps passé par les administrateurs pour la direction de l'entité.

## 5.5. Tableau des filiales

Au 31/12/2023	Capital	Réserves	RAN	QP du capital détenu	QP du capital détenu (%)	Valeur brute de l'actif immobilisé	Valeur net de l'actif immobilisé	CA	Résultat
SCI JOB 1212	6 531 542	0	218 296	6 451 792	98.8%	17 433 204	14 279 117	1 121 147	478 457
Fonds de dotation	15 000	0	12 397	15 000	100.0%	80 153	80 153	225 990	7 099

## 5.6. Répartition du Chiffre d'affaires

Etablissement (En €)	CHIFFRE D'AFFAIRE 2023	%
NOTRE DAME DES APOTRES	2 723 327	
<b>GRAND EST</b>	<b>2 723 327</b>	<b>3.0%</b>
NOTRE DAME DU BON REPOS	4 854 743	
<b>HAUT DE France</b>	<b>4 854 743</b>	<b>5.4%</b>
AMITIE PARTAGE	4 705 472	
GRENELLE	8 965 099	
LA SOURCE D'AUTEUIL	5 515 678	
LE FORT MANOIR	3 854 422	
PB NOAILLES	5 201 517	
SAINTE GENEVIEVE	7 397 449	
ENCLOS REY	1 075 695	
SIEGE	31 117	
<b>ILE DE FRANCE</b>	<b>36 746 448</b>	<b>40.9%</b>
ISSOUDUN	5 532 305	
<b>CENTRE VAL DE LOIRE</b>	<b>5 532 305</b>	<b>6.2%</b>
BETHLEEM	2 573 692	
<b>BOURGOGNE FRANCHE COMTE</b>	<b>2 573 692</b>	<b>2.9%</b>
L'OLIVIER	4 838 687	
NOTRE DAMES DES VIGNES	4 157 588	
LES VAYSSSES	2 342 559	
SAINT SULPICE	3 360 211	
<b>AUVERGNE RHONE-ALPES</b>	<b>14 699 045</b>	<b>16.4%</b>
CANTOI MAI	3 583 959	
LA ROSE DES VENTS	5 648 120	
<b>PACA</b>	<b>9 232 079</b>	<b>10.3%</b>
FONTAUDIN	5 313 614	
LE SABLONAT	4 907 853	
LES PYRENNEES	3 268 662	
<b>NOUVELLE AQUITAINE</b>	<b>13 490 128</b>	<b>15.0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>89 851 768 (1)</b>	

(1) Hors retraitement des opérations internes