

Jean-Christophe CARREL

*Expert - Comptable
Commissaire aux comptes
MSTCF IAE de Dijon*

Christophe GABET

*Expert - Comptable
Commissaire aux comptes
MSTCF – Université
Jean Monnet*

Association OEUVRE DU BON PASTEUR DE VIENNE

13, rue des Guillemottes, 38200 VIENNE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

I. Opinion avec réserve

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ŒUVRE DU BON PASTEUR relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

II. Fondement de l'opinion avec réserve

Motivation de la réserve

En raison, d'une absence de suivi précis durant l'exercice quant à la facturation des loyers relatifs au site Thomas Moore Lafayette sis à Lyon 3^{ème}, nous n'avons pas été en mesure :

- D'effectuer des diligences suffisantes en matière de contrôle de l'exhaustivité et de la réalité des produits issus de ces locations et comptabilisés parmi les produits d'exploitation pour 302 K€ ;
- De vérifier la réalité des créances locataires et l'éventuel risque de dépréciation relatif.

Nous n'avons par ailleurs, pas pu sur ces points, mettre en place de procédure d'audit alternative qui nous aurait permis de réaliser ces contrôles.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. 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, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

IV. 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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

V. 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 du 11 avril 2024.

VI. Responsabilités des commissaires 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 société.

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

Fait à Villeurbanne, le 6 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes,

Pour Groupe ACTICONSEIL

Jean-Christophe CARREL

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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.

ASSOCIATION « ŒUVRE DU BON PASTEUR DE VIENNE »

COMPTES ANNUELS 2023

ACTIF				
<i>Montant en k€</i>	31/12/2023			31/12/2022
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	62	-62	0	0
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	62	-62	0	0
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations Corporelles	34 023	-12 145	21 877	22 491
Terrains	4	0	4	4
Constructions	31 932	-11 082	20 851	21 773
Installations techniques matériel et outillage	116	-104	12	13
Autres immobilisations corporelles	1 097	-960	137	198
Immobilisations corporelles en cours	874	0	874	503
Avances et acomptes	0	0	0	0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0	0	0	0
Immobilisations Financières	467	0	467	463
Participations et Créances rattachées	215	0	215	255
Prêts	0	0	0	0
Autres	252	0	252	208
ACTIF IMMOBILISE TOTAL I	34 552	-12 208	22 345	22 955
Comptes de liaison	0	0	0	0
COMPTES DE LIAISON TOTAL II	0	0	0	0
Actif Circulant				
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	3	0	3	3
Créances	860	0	860	518
Créances redevables usagers et comptes rattachés	713	0	713	303
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	147	0	147	215
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Disponibilités	1 263	0	1 263	1 731
Charges constatées d'avance	34	0	34	54
ACTIF CIRCULANT TOTAL III	2 159	0	2 159	2 306
TOTAL ACTIF	36 711	-12 208	24 504	25 261

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

PASSIF		
<i>Montant en k€</i>	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise	5 685	5 685
Fonds propres statutaires	1 428	1 428
Fonds propres complémentaires	4 257	4 257
Fonds propres avec droit de reprise	0	0
Ecart de réévaluation	4	4
Réserves	701	748
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>486</i>	<i>532</i>
Réserves statutaires ou contractuelles	215	215
Réserves pour projet de l'entité	486	532
Report à nouveau	-747	-719
Report à nouveau	-747	-719
<i>dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-1 425</i>	<i>-1 336</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-210	-74
<i>dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales</i>	<i>-2</i>	<i>-134</i>
Résultats sous contrôle tiers financeurs	0	0
Situation nette (sous-total)	5 433	5 643
Subventions d'investissement	3 945	4 257
Provisions réglementées	61	61
FONDS PROPRES TOTAL I	9 439	9 961
Fonds reportés et dédiés		
Fonds dédiés	155	155
Comptes de Liaison	0	0
FONDS REPORTES ET DEDIES TOTAL II	155	155
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	20	20
Provisions pour charges	239	173
PROVISIONS TOTAL III	259	193
Dettes		
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 657	14 140
Emprunts et dettes financières diverses	2	2
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	533	425
Dettes fiscales et sociales	391	325
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés	62	56
Autres dettes (d'exploitation)	6	4
Produits constatés d'avance		
DETTES TOTAL IV	14 650	14 952
Ecart de conversion Passif	0	0
TOTAL PASSIF	24 504	25 261

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@acticonseil.com
 Siret : 478 512 510 00031

COMPTE DE RESULTAT		
Montant en k€	31/12/2023	31/12/2022
GROUPE ACTICONSEIL		
Produits d'exploitation	S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros	
Cotisations	<i>Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes</i>	
Ventes de biens	1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon	
Ventes de services	69100 VILLEURBANNE	
Ventes de biens et services	Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09	
Concours publics et subvt° exploitation	email : contact@acticonseil.com	
Subventions d'exploitation	Siret : 478 512 510 00031	
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable	1 443	1 152
Dons manuels	2 726	2 457
Mécénats	19	47
Legs, donations et assurances-vie	0	0
Ressources liées à la générosité du public	0	0
Contributions financières	0	0
Produits de tiers financeurs	2 745	2 504
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	0	0
Utilisations des fonds dédiés	0	0
Autres produits	49	63
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	4 237	3 720
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	1	3
Autres achats et charges externes	727	662
Impôts, taxes et versements assimilés	160	147
Salaires et traitements	1 566	1 451
Charges sociales	673	635
Dotations aux amortissements	975	942
Autres charges	26	8
Dotations aux provisions	103	17
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	4 232	3 865
RESULTAT D'EXPLOITATION	5	-145
Produits financiers		
Autres intérêts et produits assimilés	3	3
Reprises/provisions et transfert de char	0	0
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	3	3
Charges financières		
Dotations amort., dépréciations et provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	536	319
CHARGES FINANCIERES TOTAL IV	536	319
RESULTAT FINANCIER	-533	-317
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-527	-462
Produits exceptionnels		
Sur opération de gestion	0	0
Sur opération en capital	336	315
Reprises/provisions et transfert de char	0	76
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	336	391
Charges exceptionnelles		
Sur opération de gestion	18	3
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	18	3
RESULTAT EXCEPTIONNEL	318	388
Impôts sur les bénéfices	0	0
EXCEDENT OU DEFICIT	-210	-74
PRODUITS	4 576	4 113
CHARGES	4 786	4 187
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	néant	néant

ŒUVRE DU BON PASTEUR DE VIENNE

Reconnue d'utilité publique
Décret impérial du 28 août 1858
Et décret du 7 février 1972 – J.O. du 12/02/72
Siège social :

13 rue des Guillemottes
38200 VIENNE

 : 04 74 78 33 70
Fax : 04 74 78 33 71
N° SIRET 779638097 00013
Code activité 853B

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031



ASSOCIATION « ŒUVRE DU BON PASTEUR DE VIENNE »

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023

Préambule

L'association a pour objet de recevoir, dans la mesure de ses possibilités :

- des enfants et des jeunes filles appartenant à des familles dissociées ou dont les parents ne sont pas en mesure, pour des raisons diverses, de s'occuper moralement ou matériellement pour leur donner, conformément à leurs aptitudes ou dispositions, une éducation, une instruction et une formation morales, intellectuelles, religieuses, pratiques, subvenir à leurs divers besoins moraux, culturels, matériels, physiques, assurer le meilleur développement possible de leur personnalité ;
- des personnes âgées pour les entourer et leur assurer au cours de leurs dernières années tous les soins dont elles peuvent avoir besoin.

L'association gère :

- la MECS Les Guillemottes d'une capacité de 42 places,
- l'accueil de mineurs non accompagnés en lien avec l'Association SEMITIS,
- Le Foyer de Nevers d'une capacité de 20 places.

Faits marquants

En février 2022, l'OBP a pris la gestion de 58 logements de la Résidence sociale « Lafayette / Thomas More » destinés à des jeunes de moins de 30 ans à faibles ressources. Malgré la montée en puissance sur l'exercice 2023, le résultat de la Résidence sociale est déficitaire de 106 k€.

L'OBP a ouvert le Foyer de Nevers le 20 décembre 2023 avec une capacité de 20 jeunes dans l'attente de travaux en lien avec la mise aux normes de l'ERP. La mission consiste à assurer, au bénéfice des jeunes qui nous sont confiés, les fonctions d'accueil, d'hébergement et d'accompagnement éducatif.

Les travaux de reconstruction concernant la MECS Les Guillemottes ont débuté en 2023.

Le déficit 2023 de l'association est de 210 k€, il s'explique principalement par :

- une augmentation du taux des intérêts d'emprunts pour un montant de 216 k€,
- une provision pour indemnités de départ à la retraite d'un montant de 66 k€,
- un déficit de 106 k€ de La Résidence sociale « Lafayette / Thomas More ».

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur Règlement ANC n°2018-06 (Règlement ANC n°2019-04).

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

COMPTES D'ACTIF

Immobilisations corporelles

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

Amortissements et immobilisations

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon la méthode linéaire à compter de la date d'acquisition *prorata temporis* :

- | | |
|------------------------------------|----------------|
| - constructions et agencements : | de 15 à 60 ans |
| - matériel et outillage : | de 5 à 10 ans |
| - matériel de transport : | de 4 à 5 ans |
| - matériel et mobilier de bureau : | de 3 à 10 ans |

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

Valeurs mobilières de placement

Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées à la fin de l'exercice.

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. L'évaluation du montant à déprécier s'effectue en tenant compte de l'antériorité des créances clients au cas par cas.

COMPTES DE PASSIF

L'association applique, pour l'établissement des présents comptes, les dispositions prévues par l'avis CNC 2007-05 prévoyant la production en annexe du « tableau de passage » entre les comptes administratifs et les présents comptes, et permettant de présenter de façon scindée la décomposition du résultat de l'exercice :

Montant en k€	MECS LES GUILLEMOTTES	Gestion Libre / Consolidation	Lafayette	OBP Semitis	MNA Nevers	Total Comptes Sociaux
Résultat de l'exercice	-2	-182	-106	81	-1	-210
Résultat repris	0					
Résultat 2023 s/contrôle	-2					

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

2 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

Indemnités de départ à la retraite (IDR) :

Les IDR correspondant aux départs en retraite sont provisionnées dans les comptes annuels pour un montant de 239 k€.

Les IDR sont valorisées en appliquant la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Engagements sur emprunts

L'emprunt contracté pour le financement des travaux de réhabilitation-construction de l'EHPAD de Châteaueux à Saint-Symphorien d'Ozon (débutés en 2015), est garanti :

- par le Conseil Général du Rhône à hauteur de 85%,
- par la ville de Saint-Symphorien d'Ozon pour 7.5%,
- par la Communauté de communes de Saint-Symphorien d'Ozon pour 7.5%.

Au 31/12/2023, le capital restant dû s'élève à 6 246 k€.

L'emprunt contracté pour le financement des travaux de réhabilitation-construction de l'EHPAD Notre Dame de L'Isle à Vienne présente un capital restant dû au 31/12/2023 de 7 411 k€. Aucun engagement n'est rattaché à cet emprunt.

3 – NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

Actif immobilisé brut (tableau de flux) :

Montant en K€	31/12/2022	Augment.	Diminution	Virement	31/12/2023
Frais d'établissement	62				62
Total des immobilisations incorporelles	62	-	-	-	62
Terrains	4				4
Construction	31 932				31 932
Installations techn., matériels et outillages	111	5			116
Autres immobilisations corporelles	1 080	26	9		1 097
Immobilisation en cours	503	371			874
Total des immobilisations corporelles	33 630	402	9	-	34 023
Participation	255			- 40	215
Prêts	-				-
Autres immobilisations financières	209	3		40	252
Total des immobilisations financières	464	3	-	0	467
Total général	34 157	405	9	0	34 552

Les immobilisations en cours concernent pour la majeure partie le projet de la MECS.

Amortissements et provisions des actifs (tableau de flux) :

Montant en K€	31/12/2022	Augment.	Diminution	Virement	31/12/2023
Amort. frais d'établissement	62				62
Total des immobilisations incorporelles	62	-	-	-	62
Provisions terrains	-				-
Amort. construction	10 160	922			11 082
Amort. installations techn., matériels et outillages	97	7			104
Amort. autres immobilisations corporelles	882	46	6		922
Total des immobilisations corporelles	11 139	975	6	-	12 108
Provision prêts	-				-
Provisions autres immobilisations financières	-				-
Total des immobilisations financières	-	-	-	-	-
Total général	11 201	975	6	-	12 171

Etat des créances en valeur nette :

Montant en K€	Montant net	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	252	0	252
Actif circulant & charges constatées d'avance	897	897	0
Total	1 149	897	252

Produits à recevoir par postes du bilan :

Montant en K€	2023
Créances clients	0
Etats	0
Fournisseurs avoirs à recevoir	13
Autres créances	195
Total	208

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

Fonds associatifs – tableau des flux de l'exercice :

Montant en K€	31/12/2022	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 685				5 685
Fonds associatifs avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise	4				4
Réserves	748	-46			701
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	532	-46			486
Report à nouveau	428	-28			400
Dépenses refusées ou rejetées	-1 147				-1 147
Report à nouveau net	-720	-28			-748
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 336	-88			-1 425
Résultat de l'exercice	-74	74	-210		-210
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales	-134	134	-2		-2
Résultat sous contrôle des tiers	0				0
Situation nette	5 642	0	-210	0	5 432
Fonds propres consommables	0				0
Subventions sans droit de reprise sur biens renouvelables	4 257			312	3 945
Dépenses différées de financement	0				0
Provision réglementées	61				61
Dépenses refusées ou inopposables	0				0
Total	9 961	0	-210	312	9 439

Provisions et fonds dédiés :

Montant en K€	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Provisions litiges RH	20	0	0	20
Provisions indemnités de départ à la retraite	173	66		239
Total	193	66	0	259

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations						0	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS						0	
Contributions financières d'autres organismes						0	
Ressources liées à la générosité du public						0	
Fonds dédiés liés aux legs et donations	155					155	155
TOTAL	155	0	0	0	0	155	155

Etat des dettes :

Montant en K€	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	13 657	494	2 081	11 082
Dettes financières diverses	2	1	1	0
Fournisseurs	533	533		
Dettes fiscales & sociales	391	391		
Dettes sur immobilisations	62	62		
Autres dettes	6	6		
Produits constatés d'avance	0	0		
Total	14 650	1 486	2 081	11 082

Dont nouveaux emprunts 2023	0
Dont remboursements payés sur 2023	483

Charges à payer par poste du bilan :

Montant en K€	2023
Dettes fiscales & sociales	216
FNP	41
Total	257

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

Charges constatées d'avance :

Montant en K€	2023
Charges d'exploitation	34
Charges financières	0
Charges exceptionnelles	0
Total CCA	34

Zoom sur l'activité :

Montants en K€	2023
Produits de tarification	2 745
Loyers Immobiliers	1 131
Total	3 877

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

Note sur le résultat financier :

Les principaux flux du résultat financier :

Montants en K€	Produits	Charges
Revenus de participations	0	0
Revenus de placement (VMP, CDN, livret)	3	0
Produits de cession de VMP	0	0
Intérêts des emprunts	0	536
Total	3	536

Note sur le résultat exceptionnel :

Les principaux flux du résultat exceptionnel :

Montants en K€	Produits	Charges
Provision pour risque et charges, autres	0	0
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	4	3
Autres exceptionnels	20	15
QP Subvention	312	0
Total	336	18

4 - AUTRES INFORMATIONS

4 - 1 Loi N°2006-586 du 23 mai 2006

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles n'est pas mentionnée car revenant à fournir une rémunération individuelle.

4 - 2 Honoraires du Commissaire aux Comptes

En application de l'Article R 123-198 modifié par décret n°2008-1487 du 30 décembre 2008 - art. 2, le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant en charges d'exploitation s'élèvent à 6.8 k€ TTC.

Le commissaire aux comptes n'a pas réalisé de mission spéciale pour l'association.

4 - 3 Effectif

L'effectif équivalent temps plein (ETP) sur l'exercice 2023 s'élève à 34.28 ETP et se décompose par établissement :

Equivalent temps plein - ETP	2023
MECS Les Guillemottes	34,28
Résidence Thomas More	1,00
Foyer Nevers	1,00
Total	36,28

4 - 4 Evénements post-clôture

Courant 2024, l'Association Œuvre du Bon Pasteur va transférer la propriété des deux EHPAD à la SCIC Entreprendre pour Humaniser la Dépendance.

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031