

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 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ŒUVRE DU BON PASTEUR relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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.

II. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe des comptes annuels :

- La note sur les faits marquants de l'exercice qui expose les données clés relatives aux opérations de travaux en cours et leurs impacts sur la trésorerie prévisionnelle de l'association
- La note 4-4 « Événements post-clôture » qui évoque le transfert de propriété des deux EHPAD à la SCIC Entreprendre pour Humaniser la Dépendance (et les impacts attendus sur la trésorerie prévisionnelle de l'association) ainsi que le transfert de la gestion de la résidence THOMAS MORE à cette même entité (ces deux opérations de transfert étant prévues en 2025).

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, 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.

o Levée de la réserve émise sur les comptes 2023

Nos diligences menées lors de l'exercice précédent avaient révélé des « défaillances » sur une partie de l'année quant aux procédures de contrôle interne relatives à la facturation des résidents de la résidence « Thomas More » et au suivi des créances clients.

À ce titre, une réserve avait été formulée sur les comptes de l'exercice 2023.

Les diligences menées sur l'exercice 2024, portant sur le contrôle des extractions du logiciel de facturation que nous n'avons pu obtenir en 2023 ainsi que sur le contrôle des créances clients, nous ont permis d'obtenir une assurance désormais suffisante sur les points visés par la réserve précitée.

Nous avons notamment été en mesure :

- De rapprocher le montant issu du logiciel de facturation ICS de la comptabilité ;
- D'analyser par sondage les créances clients et de nous assurer de leur réalité ainsi que de l'éventuel risque de dépréciation y afférent.

Ces diligences nous ont permis de nous assurer, sur la base des éléments disponibles, de la cohérence d'ensemble des données utilisées et des mouvements de l'exercice, tant en tonnage qu'en euros.

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.

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.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.

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 9 juin 2025

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 2024

ACTIF				
<i>Montant en k€</i>	31/12/2024			31/12/2023
	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	35 744	-13 264	22 480	21 877
Terrains	4	0	4	4
Constructions	31 956	-11 996	19 960	20 851
Installations techniques matériel et outillage	538	-220	318	12
Autres immobilisations corporelles	1 165	-1 048	117	137
Immobilisations corporelles en cours	2 082	0	2 082	874
Avances et acomptes	0	0	0	0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0	0	0	0
Immobilisations Financières	473	0	473	467
Participations et Créances rattachées	215	0	215	215
Autres titres Immobilisés				
Prêts	0	0	0	0
Autres	258	0	258	252
ACTIF IMMOBILISE TOTAL I	36 279	-13 326	22 953	22 345
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	0	0	0	3
Créances	814	-69	744	860
Créances redevables usagers et comptes rattachés	700	-69	631	713
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	113	0	113	147
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Disponibilités	130	0	130	1 263
Charges constatées d'avance	48	0	48	34
ACTIF CIRCULANT TOTAL III	991	-70	922	2 159
TOTAL ACTIF	37 270	-13 396	23 874	24 504

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>	31/12/2024	31/12/2023
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	600	701
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>385</i>	<i>486</i>
Réserves statutaires ou contractuelles	215	215
Réserves pour projet de l'entité	385	486
Report à nouveau	-856	-747
Report à nouveau	-856	-747
<i>dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-1 326</i>	<i>-1 425</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-602	-210
<i>dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales</i>	<i>-287</i>	<i>-2</i>
Résultats sous contrôle tiers financeurs	0	0
Situation nette (sous-total)	4 830	5 433
Subventions d'investissement	3 633	3 945
Provisions réglementées	61	61
FONDS PROPRES TOTAL I	8 525	9 439
Fonds reportés et dédiés		
Fonds dédiés	240	155
Comptes de Liaison	0	0
FONDS REPORTES ET DEDIES TOTAL II	240	155
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	0	20
Provisions pour charges	176	239
PROVISIONS TOTAL III	176	259
Dettes		
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 473	13 657
Emprunts et dettes financières diverses	1	2
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	763	533
Dettes fiscales et sociales	521	391
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés	89	62
Autres dettes (d'exploitation)	86	6
Produits constatés d'avance		
DETTES TOTAL IV	14 933	14 650
Ecart de conversion Passif	0	0
TOTAL PASSIF	23 874	24 504

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			
<i>Montant en k€</i>		31/12/2024	31/12/2023
GROUPE ACTICONSEIL			
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros <i>Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes</i> 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			
Produits d'exploitation			
Cotisations		0	0
Ventes de biens		0	0
Ventes de services		1 342	1 443
Ventes de biens et services		1 342	1 443
Concours publics		3 964	2 726
Subventions d'exploitation		129	19
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable		0	0
Dons manuels		0	0
Mécénats		0	0
Legs, donations et assurances-vie		0	0
Ressources liées à la générosité du public		0	0
Contributions financières		0	0
Produits de tiers financeurs		4 092	2 745
Reprises/prov. & amort, transf. de charge		83	0
Utilisations des fonds dédiés		0	0
Autres produits		55	49
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I		5 573	4 237
Charges d'exploitation			
Achats de marchandises		3	1
Autres achats et charges externes		1 363	727
Impôts, taxes et versements assimilés		209	160
Salaires et traitements		2 140	1 566
Charges sociales		865	673
Dotations aux amortissements		1 008	975
Autres charges		63	26
Dotations aux provisions		69	103
Report en fonds dédiés		85	0
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II		5 805	4 232
RESULTAT D'EXPLOITATION		-232	5
Produits financiers			
Autres intérêts et produits assimilés		6	3
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III		6	3
Charges financières			
Intérêts et charges assimilées		553	536
CHARGES FINANCIERES TOTAL IV		553	536
RESULTAT FINANCIER		-547	-533
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		-780	-527
Produits exceptionnels			
Sur opération en capital		312	336
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V		312	336
Charges exceptionnelles			
Sur opération de gestion		23	18
Dotation aux amortissements et aux prov.		111	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI		134	18
RESULTAT EXCEPTIONNEL		178	318
Impôts sur les bénéfices		1	0
EXCEDENT OU DEFICIT		-602	-210
PRODUITS		5 890	4 576
CHARGES		6 493	4 786
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 2024

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,
- le Foyer de Nevers d'une capacité autorisée de 39 places avec 20 places pourvu à date (en raison des travaux),
- la gestion de 58 logements de la Résidence sociale « Lafayette/Thomas More »,
- une activité FAS concernant l'hébergement de jeunes adultes à double vulnérabilité dans les Vosges d'une capacité de 20 places.

Faits marquants

L'association Habitat et Humanisme Soins a délégué à l'association Œuvre du Bon Pasteur courant 2024 l'activité FAS concernant l'hébergement de jeunes adultes à double vulnérabilité qui avait été contractualisée entre le Conseil Départemental des Vosges et l'association Habitat et Humanisme Soins pour une durée de 7 mois.

Les travaux de reconstruction concernant la MECS Les Guillemottes ainsi que les logements sociaux présents sur le même tènement, débuté en 2023, sont toujours en cours. Le montant prévisionnel des travaux a été estimé à 4 364 K€, dont 1 768 k€ ont été réalisés au 31/12/2024 et 2 596 k€ restants à réaliser. Les travaux sont financés par un emprunt contracté en 2024 d'un montant de 2 600 k€, le solde étant couvert par des fonds propres.

Le montant prévisionnel des travaux ayant débuté en 2023 sur le site de Nevers est estimé à 480 K€, dont 315 K€ ont été réalisés au 31/12/2024, le solde restant à réaliser s'élevant à 145 K€. Le financement des travaux a été assuré par un emprunt de 335 K€ contracté en 2025 auprès de la Société Générale, ainsi que par un apport en fonds propres de l'association pour le montant restant.

La trésorerie a fortement diminué et s'élève à 130 k€ au 31/12/2024, cette dégradation est due aux travaux en cours et à l'emprunt qui a été décaissé partiellement en 2024. A la fin des travaux prévus sur ces 3 projets, la trésorerie devrait s'élever à + 667 K€ :

Trésorerie au 31/12/2024	130 K€
Prêt restant à débloquent	+ 2 625 K€
Travaux restant à engager	- 2 596 K€
Récupération de TVA	+ 597 K€
Dettes sur immos au 31/12/2024	- 89 K€
Trésorerie prévisionnelle post travaux	+ 667 K€

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 00051

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 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

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

Immobilisations financières

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

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	Siège	Thomas More	MNA Nevers	FAS des Vosges	Total Comptes Sociaux
Résultat de l'exercice	-287	-146	-142	-160	134	-602
Résultat repris	0					
Résultat 2024 s/contrôle	-287					

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 176 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 31/12/2024, le capital restant dû s'élève à 5 993 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 31/12/2024 de 7 170 k€. Aucun engagement n'est rattaché à cet emprunt.

En 2024, l'association a contracté un nouvel emprunt pour le financement des travaux de la MECS Les Guillemottes d'un montant de 2 600 k€ dont 310 k€ ont été décaissés en 2024. Cet emprunt est garanti :

- par le nantissement de 100% des titres qu'elle détient ou détiendra dans le capital de la SCIC EHD,
- par une promesse d'hypothèque sur les locaux situés 13 rue des Guillemottes à Vienne à hauteur du montant de l'emprunt.

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

3 – NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

Actif immobilisé brut (tableau de flux) :

Montant en K€	31/12/2023	Augment.	Diminution	Virement	31/12/2024
Frais d'établissement	62				62
Total des immobilisations incorporelles	62	-	-	-	62
Terrains	4				4
Construction	31 932	23			31 956
Installations techn., matériels et outillages	116	43	1	379	538
Autres immobilisations corporelles	1 097	68			1 165
Immobilisation en cours	874	1 588		- 379	2 082
Total des immobilisations corporelles	34 023	1 722	1	-	35 744
Participation	215				215
Prêts	-				-
Autres immobilisations financières	252	5			258
Total des immobilisations financières	467	5	-	-	473
Total général	34 553	1 727	1	-	36 279

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€	31/12/2023	Augment.	Diminution	Virement	31/12/2024
Amort. frais d'établissement	62				62
Total des immobilisations incorporelles	62	-	-	-	62
Provisions terrains	-				-
Amort. construction	11 082	914			11 996
Amort. installations techn., matériels et outillages	104	116	1		220
Amort. autres immobilisations corporelles	922	51			974
Total des immobilisations corporelles	12 108	1 082	1	-	13 189
Provision prêts	-				-
Provisions autres immobilisations financières	37	37			74
Total des immobilisations financières	37	37	-	-	74
Total général	12 208	1 119	1	-	13 326

Etat des créances en valeur nette :

Montant en K€	Montant net	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	258	0	258
Actif circulant & charges constatées d'avance	792	792	0
Total	1 050	792	258

Produits à recevoir par postes du bilan :

Montant en K€	2024
Créances clients	0
Etats	0
Fournisseurs avoirs à recevoir	0
Autres créances	98
Total	98

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€	31/12/2023	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 685				5 685
Fonds associatifs avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise	4				4
Réserves	701	-101			600
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	486	-101			385
Report à nouveau	400	-109			291
Dépenses refusées ou rejetées	-1 147				-1 147
Report à nouveau net	-748	-109			-857
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 425	99			-1 326
Résultat de l'exercice	-210	210	-602		-602
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales	-2	2	-287		-287
Résultat sous contrôle des tiers	0				0
Situation nette	5 432	0	-602	0	4 830
Fonds propres consommables	0				0
Subventions sans droit de reprise sur biens renouvelables	3 945			312	3 633
Dépenses différées de financement	0				0
Provision réglementées	61				61
Dépenses refusées ou inopposables	0				0
Total	9 439	0	-602	312	8 525

Provisions et fonds dédiés :

Montant en K€	31/12/2023	Augmentation	Diminution	31/12/2024
Provisions litiges RH	20	0	20	0
Provisions indemnités de départ à la retraite	239		63	176
Total	259	0	83	176

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		85			240	155
TOTAL	155	0	85	0	0	240	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	13 473	504	2 125	10 844
Dettes financières diverses	1	0	1	0
Fournisseurs	763	763		
Dettes fiscales & sociales	521	521		
Dettes sur immobilisations	89	89		
Autres dettes	86	86		
Total	14 933	1 963	2 125	10 844

Dont nouveaux emprunts 2024	310
Dont remboursements payés sur 2024	494

Charges à payer par poste du bilan :

Montant en K€	2024
Dettes fiscales & sociales	243
FNP	96
Total	339

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€	2024
Charges d'exploitation	48
Charges financières	0
Charges exceptionnelles	0
Total CCA	48

Zoom sur l'activité :

Montants en K€	2024
Produits de tarification	4 092
Loyers Immobiliers	1 038
Total	5 130

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)	6	0
Produits de cession de VMP	0	0
Intérêts des emprunts	0	553
Total	6	553

Note sur le résultat exceptionnel :

Les principaux flux du résultat exceptionnel :

Montants en K€	Produits	Charges
Provision pour risque et charges, autres	0	111
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	0	0
Autres exceptionnels	0	23
QP Subvention	312	0
Total	312	134

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 du 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 10.8 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 2024 s'élève à 49.29 ETP et se décompose par établissement :

Equivalent temps plein - ETP	2024
MECS Les Guillemottes	33,93
Résidence Thomas More	0,02
Foyer Nevers	11,76
FAS des Vosges	3,58
Total	49,29

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

4 - 4 Evénements post-clôture

Courant 2025, l'association Œuvre du Bon Pasteur va transférer la propriété des deux EHPAD à la SCIC Entreprendre pour Humaniser la Dépendance pour un montant de 18.5 M€, diminuée du passif pris en charge par EHD d'un montant de 13 M€ d'euros soit un apport net de 5.5 M€ environ rémunéré par des parts à hauteur de 75 % et en numéraire à hauteur de 25%.

Depuis le 1^{er} semestre 2025, l'association a transféré la gestion de la résidence Thomas More à la SCIC Entreprendre pour Humaniser la Dépendance.