

**Associés**

Sébastien BUET

Thomas LE PORS

Victor RICHARD

Mélanie VILLALARD

**ASSOCIATION  
PLEURTUIT SAGESSE 35**

Siège Social : 1 rue de la sagesse  
35730 PLEURTUIT

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur  
les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

**SAINT-MALO**

13, rue du Clos Matignon  
35400 SAINT MALO  
Tél 02 99 40 96 52  
Fax 02 99 40 18 29  
[saint-malo@comptagesma.fr](mailto:saint-malo@comptagesma.fr)

**RENNES**

Rue de la Terre Victoria  
Parc Edonia – Bâtiment A – 1<sup>er</sup> étage  
35760 SAINT-GRÉGOIRE  
Tél 02 99 87 54 54  
Fax 02 99 87 00 00  
[rennes@comptagesma.fr](mailto:rennes@comptagesma.fr)

**DINAN**

6, rue de la Tramontane  
22100 DINAN  
Tél 02 96 85 27 85  
Fax 02 96 85 25 27  
[dinan@comptagesma.fr](mailto:dinan@comptagesma.fr)

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

A l'assemblée générale de l'association PLEURTUIT SAGESSE 35,

### **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 PLEURTUIT SAGESSE 35 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.

### **Justification des appréciations**

Exercice clos le  
31.12.2023

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

### **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 seront arrêtés par votre conseil d'administration.

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

Exercice clos le  
31.12.2023

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

Association  
PSA 35

Exercice clos le  
31.12.2023

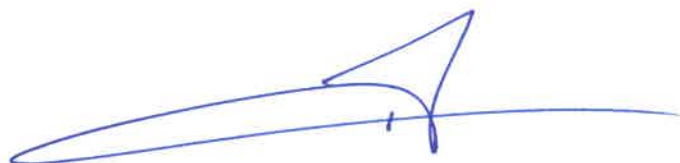
continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule 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 Saint Malo, le 22 mai 2024

Le commissaire aux comptes

COMPTAGESMA AUDIT



Thomas LE PORS



## PLEURUIT SAGESSE 35 ASSOCIATION

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	46 614	45 308	1 305	4 808
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL		46 614	45 308	1 305	4 808
	Immobilisations corporelles	Terrains	230 717	166 727	63 989	76 771
		Constructions	304 322	49 407	254 915	264 075
		Inst.techniques, mat.out.industriels	2 617 135	1 666 033	951 102	823 973
		Immobilisations corporelles en cours				165 554
		Avances et acomptes				
	TOTAL		3 152 175	1 882 168	1 270 006	1 330 375
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés	266 050		266 050	476 513	
	Prêts	211 812		211 812	197 218	
	Autres	30 795		30 795	13 507	
	TOTAL		508 658		508 658	687 239
Total I		3 707 448	1 927 477	1 779 970	2 022 423	
Actif circulant	Stocks et en cours		10 064	10 064	9 412	
		Créances clients, usagers et comptes rattachés	395 340	7 228	388 112	340 687
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	122 644		122 644	40 304
	TOTAL		517 985	7 228	510 757	380 991
	Divers	Valeurs mobilières de placement	896 000	20 000	876 000	833 150
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	518 735		518 735	737 871
		Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	22 014		22 014	28 379
Total II		1 964 799	27 228	1 937 571	1 989 805	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		5 672 248	1 954 706	3 717 542	4 012 228	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

## PLEURTUIT SAGESSE 35 ASSOCIATION

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	501 764	501 764
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	843 333	933 498
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	640 355	745 114
	Report à nouveau	263 692	405 521
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-139 718	-140 191
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-35 482	-246 587
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-35 482	246 587
	<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 573 309</b>	<b>1 594 197</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	117 823	97 044
	Provisions réglementées	239 000	241 332
<b>Total I</b>		<b>1 930 132</b>	<b>1 932 574</b>
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées	14 850	19 800
<b>Total I bis</b>		<b>14 850</b>	<b>19 800</b>
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	103 151	140 372
<b>Total II</b>		<b>103 151</b>	<b>140 372</b>
Provisions	Provisions pour risques		3 505
	Provisions pour charges	339 727	393 659
<b>Total III</b>		<b>339 727</b>	<b>397 164</b>
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>		
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	3 870	3 080
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	259 932	606 316
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	642 072	624 956
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	423 805	287 965
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
<b>Total IV</b>		<b>1 329 680</b>	<b>1 522 317</b>
Écart de conversion Passif V			
<b>TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b>		<b>3 717 542</b>	<b>4 012 228</b>
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



## PLEURTUIT SAGESSE 35 ASSOCIATION

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	100	140
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	3 936 240	3 751 027
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 838 863	2 740 763
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	116 016	168 177
	Utilisations des fonds dédiés	37 220	8 789
	Autres produits	127	270
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		6 928 568	6 669 168
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes <sup>(1)</sup>	1 841 275	2 090 868
	Aides financières		70 000
	Impôts, taxes et versements assimilés	350 688	326 076
	Salaires et traitements	3 324 772	2 963 867
	Charges sociales	1 301 539	1 215 423
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	206 669	185 164
	Dotations aux provisions	444	7 228
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	10 064	21 167
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		7 035 454	6 879 796
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-106 885	-210 628

## PLEURTUIT SAGESSE 35 ASSOCIATION

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	12 826	8 005
	Autres intérêts et produits assimilés	42 850	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	3 801	1 469
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		59 477	9 475
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		62 850
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV			62 850
2. Résultat financier (III-IV)		59 477	-53 374
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-47 408	-264 003
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	1	520
	Sur opérations en capital	226 108	15 268
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	4 120	4 402
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	230 230	20 192
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	13	336
	Sur opérations en capital	214 168	499
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 788	355
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	215 969	1 191
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		14 261	19 001
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		2 336	1 585
Total des produits (I + III + V)		7 218 277	6 698 835
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		7 253 759	6 945 423
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-35 482	-246 587
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-35 482	246 587
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

PLEURTUIT SAGESSE 35 ASSOCIATION

# Annexe





# *Association Pleurduit Sagesse 35*

*Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos  
31/12/2023*

Mars 2024

Ce rapport contient 17 pages

Annexe au bilan et au compte de résultat 2023.docx



## Table des matières

1	Objet social	12
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	13
3	Description des moyens mis en œuvre	14
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	15
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	15
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	15
5	Principes et méthodes comptables	16
5.1	Principes généraux	16
5.2	Actif	16
5.2.1	Tableau des immobilisations	17
5.2.2	Amortissements de l'actif immobilisé	18
5.2.3	Immobilisations incorporelles	18
5.2.4	Immobilisations corporelles	19
5.2.5	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)	19
5.2.6	Créances et charges constatées d'avance	20
5.3	Passif	20
5.3.1	Fonds propres	20
5.4	État des dettes	24
6	Informations relatives au Compte de résultat	25
6.1	Résultats par activité ou établissement	25
6.1.1	Produits d'activité	25
6.2	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	26
6.2.1	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	26
6.2.2	Autres informations sur certaines contributions volontaires en nature non présentées au pied du compte de résultat	26



## Association Pleurtuit Sage 35

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos 31/12/2023

Montants exprimés en EUR

KPMG S.A.

Mars 2024

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

### 1

#### Objet social

L'objet social de l'association est ainsi décrit dans les statuts : « gérer l'accueil et l'hébergement des résidents en établissement adapté, développer toutes actions favorisant leurs conditions de bien-être physique et psychologique, de vie culture et spirituelle ; assurer les soins que nécessite leur état de santé et les accompagner dans leur vieillissement jusqu'au terme de leur vie ».

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

L'association se compose de trois établissements :

- Un EHPAD
- Un foyer de vie (PIGNATEL)
- Une gestion propre

La capacité de l'EHPAD est de 115 places et celle du Foyer de Vie de 19 places. L'association a également mis en place un service d'accueil de jour dans le foyer de vie.



## 2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association Pleurtuit Sagesse 35 est gestionnaire de plusieurs établissements et services spécialisés dans le secteur médico-social, en lien avec son objet social.

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- La gestion d'un EHPAD est de 115 places accueillant des personnes âgées de plus de 60 ans ;
- La gestion d'un Foyer de Vie de 19 places (Pignatel) accueillant des adultes handicapés vieillissant.



### 3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Organisation générale :
  - o Association en gestion propre qui regroupe les produits et dépenses de la gouvernance de l'association.
  - o Les établissements et services sous gestion contrôlée sont répartis en deux pôles :
    - EHPAD
    - Foyer de Vie.
- Investissements significatifs de l'exercice
  - Installations et Agencements : 120 k€
- Ressources humaines : les effectifs répartis sur les différents établissements représentent 68,89 ETP en 2023.





**4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

**4.1 Faits caractéristiques de l'exercice**

Néant

**4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture**

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.



## 5 Principes et méthodes comptables

### 5.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

### 5.2 Actif

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.



## 5.2.1 Tableau des immobilisations

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	46 615	-	-	-	46 615
Immobilisations corporelles	Terrains	226 882	3 835	-	-	230 717
	Constructions	293 417	10 906	-	-	304 323
	Install. Tech., mat., outillage	1 035 326	182 035	11 655	-	1 205 706
	Install. générales, ag. Am. divers	536 042	103 786	-	-	639 827
	Matériel de transport	113 987	-	-	-	113 987
	Mat. bur., informatique, mobilier	656 726	7 694	6 805	-	657 616
	Immo. Corp. En cours	165 555	-	165 555	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	3 027 935	308 256	184 015	-	3 152 176
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	476 514	-	210 463	-	266 051
	Prêts et autres immo. financières	210 726	35 388	3 506	-	242 608
	Total IV	687 239	35 388	213 969	-	508 658
Total général		3 761 789	343 644	397 984	-	3 707 448



## 5.2.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	41 806	3 503	-	45 309
Amortissements corporelles	Terrains	150 111	16 617	-	166 728
	Constructions	29 342	20 066	-	49 408
	Install. Tech., mat., outillage	617 503	64 664	-	682 167
	Install. générales, ag. Am. divers	413 472	31 245	-	444 717
	Matériel de transport	63 106	20 437	-	83 544
	Mat bur., informatique, mobilier	424 026	31 580	-	455 606
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	1 697 559	184 610	-	1 882 169
Total général		1 739 365	188 112	-	1 927 478

## 5.2.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

### 5.2.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans



## 5.2.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

### 5.2.4.1 Méthode d'amortissement

Immobilisations	Mode	Durée
Matériel médical	Linéaire	10 ans
Matériel services communs	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel buanderie	Linéaire	10 ans
Matériel jardin	Linéaire	5 ans
Matériel restauration	Linéaire	3 à 15 ans
Matériel téléphonique	Linéaire	8 ans
Froid	Linéaire	8 à 12 ans
Matériel équipements sanitaire	Linéaire	10 ans
Autres agencements et installations	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	12 à 15 ans
Mobilier hébergement accueil	Linéaire	5 à 15 ans

### 5.2.5 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)

- Les parts sociales détenues en portefeuille (266 050 euros) sont classées comptablement en titres immobilisés.
- Le portefeuille de VMP est composé de 500 000 € d'obligations, de 396 000 € de fonds de capitalisation auprès du crédit agricole. Une dépréciation a été comptabilisée pour 20 000€ sur la partie obligation.
- Le livret Caisse d'Epargne présente un solde de 95 020 € au 31 décembre 2023.
- Le compte épargne Activ'Pro présente quant à lui un solde de 205 518 €.
- Le livret du Crédit Mutuel de Bretagne s'élève à 155 446 € au 31 décembre 2023.



## 5.2.6 Créances et charges constatées d'avance

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances usagers et comptes rattachés	388 112	388 112	
Autres créances	122 644	122 644	
Charges constatées d'avance	22 014	22 014	
<b>TOTAL</b>	<b>532 770</b>	<b>532 770</b>	

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes

## 5.3 Passif

### 5.3.1 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

#### 5.3.1.1 Tableau de variation des Fonds propres

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation	Diminution ou Consommation	À la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Montant	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-					-
Fonds propres avec droit de reprise	501 765					501 765
Ecart de réévaluation	-					-
Réserves	933 497	- 90 165				843 332
Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	745 113	- 104 758				640 355
Report à nouveau	405 521	- 141 829				263 692
Dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	- 140 192	474				- 139 718
Excédent ou déficit de l'exercice	- 246 588	246 588			35 482	- 35 482
Dont résultat des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	- 246 588	246 588			35 482	- 35 482
Fonds propres de la totalité des Fondations abritées	-					-
<b>Situation nette</b>	<b>1 594 196</b>	<b>14 594</b>	-	-	<b>35 482</b>	<b>1 573 307</b>
Fonds propres consommables	-					-
Subventions d'investissement	97 044			32 720	11 941	117 823
Provisions réglementées	241 332				2 332	239 000
<b>TOTAL</b>	<b>1 932 572</b>	<b>14 594</b>	-	<b>32 720</b>	<b>49 755</b>	<b>1 930 130</b>



### 5.3.1.2 Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention. Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1<sup>er</sup> exercice ouvert à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
<b>Montant nominal :</b>				
Affectées à des biens non renouvelables	120 244	32 720		152 964
Affectées à des biens renouvelables				
<b>TOTAL</b>	<b>120 244</b>	<b>32 720</b>	<b>-</b>	<b>152 964</b>
<b>Quotes-parts virées au résultat :</b>				
Affectées à des biens non renouvelables	23 199	11 941		35 140
Affectées à des biens renouvelables				
<b>TOTAL</b>	<b>23 199</b>	<b>11 941</b>	<b>-</b>	<b>35 140</b>
<b>Solde net en fonds propres :</b>				
Affectées à des biens non renouvelables	97 045	20 779	-	117 824
Affectées à des biens renouvelables	-			
<b>TOTAL</b>	<b>97 045</b>	<b>20 779</b>	<b>-</b>	<b>117 824</b>

### 5.3.1.3 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

#### ESSMS (règlement n°2019-04)

Notre entité gestionnaire comptabilise les provisions **réglementées** suivantes lorsqu'elles sont pratiquées dans le compte administratif de nos ESSMS gérées :

- Provisions afférentes aux plus-values nettes de cessions d'actifs (immobilisés, circulants) des ESSMS
- Provisions pour produits financiers des ESSMS (placements possibles de trésorerie ESSMS sans risque de dépréciation), dotation contrepartie des produits financiers.
- Provision pour risques et charges : elles concernent les engagements de retraite (note 5.3.1.7) et le plan pluriannuel d'entretien des chambres.

### 5.3.1.4 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée



En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale **sous gestion contrôlée** de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours.

Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)	12 262	415 674
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		
• Charges et produits dont la prise en compte est acceptée		
• Charges rejetées, rejet objet d'un recours	160 015	
• Charges et produits dont la prise en compte est différée	4 881	25 177
<b>Solde</b>	<b>177 158</b>	<b>440 851</b>

#### 5.3.1.5 L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Le CASF fixe les règles.

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	(35 482)	(246 588)
Reprises du résultat antérieur (en + ou -)		
= Excédent ou déficit effectif global	(35 482)	(246 588)
Dont résultat effectif sous gestion propre	(44 039)	(142 301)
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	(79 521)	(104 287)





#### 5.3.1.6 Fonds dédiés

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;  
**En application de l'article 132-1, le solde du compte de provision réglementée pour renouvellement des immobilisations à la clôture de l'exercice précédent l'exercice de première application du présent règlement a été transféré au compte de fonds dédiés concerné à l'ouverture du premier exercice d'application du présent règlement.**
- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Variation des fonds dédiés issus de	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	-	-	-	-	-	-	-
Contributions financières des autorités de tarifications aux entités gestionnaires d'ESSMS	140 372	-	37 221	-	-	103 151	-
Contributions pour renouvellement des immobilisations EHPAD	46 322		30 254			16 069	
Contributions pour renouvellement des immobilisations FOYER	94 050		6 967			87 083	
	-					-	
<b>TOTAL</b>	<b>140 372</b>	<b>-</b>	<b>37 221</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>103 151</b>	<b>-</b>



#### 5.3.1.7 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de départ à la retraite s'élève à 266 186€ charges comprises. Elle est comptabilisée à 100%.

La provision pour indemnité de départ à la retraite des salariés a été évaluée en retenant les hypothèses suivantes :

- Convention collective nationale des établissements privés d'hospitalisation, de soins, de cure et de garde à but non lucratif du 31 octobre 1951 ;
- Départ à l'initiative des salariés ;
- Age moyen de départ : 62 ans pour les non cadres et 67 ans pour les cadres ;
- Progression annuelle des salaires : 1.5% ;
- Taux de charges sociales et fiscales patronales : 50% ;
- Application des taux de mortalité résultant des statistiques de l'INSEE en distinguant les hommes et les femmes ;
- Taux d'actualisation : 3,5%.

#### 5.4 État des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances		
		A - d'1 an	De 1 à 5 ans	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)	14 850	4 950	9 900	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	259 932	259 932		
Dettes fiscales et sociales	642 072	642 072		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0		
Autres dettes	423 805	423 805		
Produits constatés d'avance	0	0		
<b>TOTAL</b>	<b>1 340 659</b>	<b>1 330 759</b>	<b>9 900</b>	<b>0</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 950			



## 6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

### 6.1 Résultats par activité ou établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre (= libre)</i>		44 039
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)</i>	79 521	
— EHPAD	70 285	
— Foyer	9 237	
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>35 482</b>	

#### 6.1.1 Produits d'activité

	déc.-23	En %	déc.-22	Var N/N-1	En %	déc.-21
<b>GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION</b>						
Produits de la tarification	6 763 104	94%	6 489 175	273 929	97%	6 297 467
• Tarif hébergement	3 594 808	50%	3 419 335	175 473	51%	3 423 849
• Tarif dépendance	881 578	12%	853 445	28 133	13%	862 052
• Tarif soins	2 036 038	28%	2 003 351	32 688	30%	1 916 386
Financements complémentaires	250 680	3%	213 045	37 636	3%	95 181



## 6.2 *Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat*

### 6.2.1 *Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat*

#### 6.2.1.1 Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	6 000
Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	6 000

### 6.2.2 *Autres informations sur certaines contributions volontaires en nature non présentées au pied du compte de résultat*

#### 6.2.2.1 Contributions volontaires en nature non présentées au pied du compte de résultat

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat. Le Conseil d'Administration est composé uniquement de bénévoles. Le nombre d'heures des membres du bureau s'élève à 296 pour l'exercice 2023.