



KPMG SA  
Immeuble Confluences  
178 Avenue Saint Vincent de Paul  
40100 Dax

# SERVICE DE SOINS INFIRMIERS A DOMICILE DU BORN ET DU MARENSIN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

SERVICE DE SOINS INFIRMIERS A DOMICILE DU BORN ET DU MARENSIN

555 Route de Lugadets - 40170 Lit et Mixe

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
Immeuble Confluences  
178 Avenue Saint Vincent de Paul  
40100 Dax

## **SERVICE DE SOINS INFIRMIERS A DOMICILE DU BORN ET DU MARENSIN**

555 Route de Lugadets - 40170 Lit et Mixe

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association SERVICE DE SOINS INFIRMIERS A DOMICILE DU BORN ET DU MARENSIN,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association SERVICE DE SOINS INFIRMIERS A DOMICILE DU BORN ET DU MARENSIN 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Justification des appréciations**

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Dax, le 9 juillet 2024

KPMG SA



Valérie Crabos

Associée

BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL  
GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net
<b>Actif immobilise</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	12 010.30	8 362.79	3 647.51	6 017.51
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	887.98	537.66	350.32	527.92
Autres immobilisations corporelles	21 494.26	13 885.47	7 608.79	11 468.64
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL 1	34 392.54	22 785.92	11 606.62	18 014.07
<b>Comptes de liaison</b>				
TOTAL 2				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Autres stocks				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Créances redevables et comptes rattachés				
Autres créances	1 489.31		1 489.31	2 881.00
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Disponibilités</b>	487 222.01		487 222.01	435 337.22
<b>Charges constatées d'avance</b>	2 959.45		2 959.45	2 744.58
TOTAL 3	491 670.77		491 670.77	440 962.80
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>				
<b>Primes de remboursement des obligations</b>				
<b>Ecart de conversion (actif)</b>				
TOTAL GENERAL	526 063.31	22 785.92	503 277.39	458 976.87

BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL  
GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
<b>Fonds propres</b>		
<b>Capital</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres statutaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres statutaires		
*Dons et legs		
*Subventions d'investissement		
<b>Réserves</b>		
Excédents affectés à l'investissement		
Réserve de compensation	25 104,90	
Réserve de compensation des charges d'amortissement		
Réserves pour projet de l'entité		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves sous gestion contrôlée	43 450,00	43 450,00
Réserve de couverture du BFR		
Autres		
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau sous gestion non contrôlée	0,00	18 509,59
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables		
Report à nouveau sous gestion contrôlée	230 126,22	44 883,43
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>		
Excédent ou déficit de l'exercice	59 822,61	191 838,10
<b>Fonds propres consommables</b>		
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>		
<b>Provisions réglementées</b>		
Immobilisations grevées de droits		
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>		
Subventions d'investissement		
<b>Provisions réglementées</b>		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Provisions réglementées relatives aux immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
Autres provisions réglementées		
<b>TOTAL 1</b>	<b>358 503,73</b>	<b>298 681,12</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
	<b>TOTAL 2</b>	
<b>Provisions</b>		
<b>Provisions pour risques</b>		
<b>Provisions pour charges</b>		
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		14 288,96
Fonds dédiés		
<b>TOTAL 3</b>		<b>14 288,96</b>
<b>Dettes</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>		
Dépôts et cautionnements reçus		
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
<b>Redevables créditeurs</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 489,50	42 601,46
Dettes sociales et fiscales	79 734,71	77 009,56
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	25 549,45	26 395,77
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL 4</b>	<b>144 773,66</b>	<b>146 006,79</b>
<b>Ecart de conversion (passif)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>503 277,39</b>	<b>458 976,87</b>
ASSOCIATION DU BORN ET MARENSIN CA 2023		
	23/05/2024	

# Compte administratif Total 2023

## COMPTE DE RESULTAT

31/12/2023 31/12/2022

### PRODUITS D'EXPLOITATION

Ventes de marchandises

Production vendue (biens et services) 799 858,00 863 594,00

Montant net du chiffre d'affaires

799 858,00 863 594,00

Production stockée

Production immobilisée

Subventions d'exploitation 12 500,00

Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges 2 806,11

Reprise Fonds dédiés

14 288,96

Autres produits 8 695,71

**Total 1** 829 453,07 872 289,71

### CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises

Variations de stocks

Achat de matières premières et autres approvisionnements

Variations de stocks

Autres achats et charges externes 175 244,45 193 522,06

Impôts, taxes et versements assimilés 20 638,82 18 508,94

Salaires et traitements 424 640,33 338 295,11

Charges sociales 144 248,64 122 866,48

Dotations aux amortissements et aux provisions :

Dotations aux amortissements sur immobilisations 6 407,45 3 487,02

Dotations aux provisions sur immobilisations

Dotations aux provisions sur actif circulant

Dotations aux provisions sur risques et charges

Autres charges

**Total 2** 771 179,69 676 679,61

**1. RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)**

58 273,38 195 610,10

Quotes-parts sur opérations faites en commun : bénéfice ou perte transférée (3)

Quotes-parts sur opérations faites en commun : perte ou bénéfice transféré (4)

### PRODUITS FINANCIERS

Produits financiers de participation

Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé

Autres intérêts et produits assimilés	2 391,74	1 112,24
---------------------------------------	----------	----------

Reprises sur provisions et transferts de charges

Différences positives de change

Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement

<b>Total 5</b>	2 391,74	1 112,24
----------------	----------	----------

### CHARGES FINANCIÈRES

Dotations aux amortissements et aux provisions

Intérêts et charges assimilées

Différences négatives de change

Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement

**Total 6**

<b>2. RESULTAT FINANCIER (5-6)</b>	2 391,74	1 112,24
------------------------------------	----------	----------

<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3-4+5-6)</b>	60 665,12	196 722,34
---	-----------	------------

### PRODUITS EXCEPTIONNELS

Produits exceptionnels sur opération de gestion	1 064,72	0,40
---	----------	------

Produits exceptionnels sur opération de capital	193,78	58,22
---	--------	-------

Reprises sur provisions

Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Transferts de charges

<b>Total 7</b>	1 258,50	58,62
----------------	----------	-------

### CHARGES EXCEPTIONNELLES

Charges exceptionnelles sur opération de gestion	2 101,01	4 942,86
--	----------	----------

Charges exceptionnelles sur opération de capital

Dotations aux amortissements et aux provisions

Engagement à réaliser sur ressources affectées



	<b>Total 8</b>	2 101,01	4 942,86
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)</b>		-842,51	-4 884,24
Participation des salariés aux résultats (9)			
Impôts sur les bénéfices (10)			
<b>TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7+11)</b>		833 103,31	873 460,57
<b>TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9+10+12)</b>		773 280,70	681 622,47
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		59 822,61	191 838,10

ASSOCIATION BORN ET MARENSIN SERVICE DE SOINS INFIRMIERS A DOMICILE - Exercice 01/2023

# **1 Faits majeurs de l'exercice**

## **1.1 Événements principaux de l'exercice**

## **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté les comptes en respectant les règlements comptables de l'Autorité des normes comptables : règlement ANC N°2014-03, ANC N°2018-06 et ANC N°2019-04.

### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

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

### **1.2.4 Changement de méthode de présentation**

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

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	12 010,30	0,00	0,00	12 010,30
Immobilisations corporelles	22 382,24	0,00	0,00	22 382,24
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>34 392,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34 392,54</b>

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	5 992,78	2 370,00	0,00	8 362,78
Immobilisations corporelles	10 385,68	4 037,45	0,00	14 423,13
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>16 378,46</b>	<b>6 407,45</b>	<b>0,00</b>	<b>22 785,91</b>

### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

#### 2.1.3.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-bail

#### 2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée

### 2.1.4 Immobilisations corporelles

#### 2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-bail

#### 2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Electroménager	Linéaire	5 ans
Materiel de Bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

### 2.1.5 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres	1 489,31	1 489,31	
Charges constatées d'avance	2 959,45	2 959,45	
<b>TOTAL</b>	<b>4 448,76</b>	<b>4 448,76</b>	

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

Libellé	Solde au début			Solde fin exercice	
	31/12/2022	Reclassement	+	-	31/12/2023
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>					
Réserve de Trésorerie	-43 450,00				-43 450,00
Réserve de compensation	0,00				-25 104,90
RAN créditeur	-18 509,59				-18 509,59
Report à nouveau sous gest	-50 208,90			50 208,90	0,00
Report à nouveau sous gest	-82 710,73		-163 651,52		-246 362,25
Report à nouveau sous gest	0,00				0,00
Report à nouveau sous gest	55 099,25			55 099,00	0,25
Dépenses pour Congés pay	32 936,92		1 808,45		34 745,37
Report à nouveau débiteur	0,00				0,00
Fonds dédiés	-14 288,96		14 288,96		0,00
Résultat de l'exercice	-191 838,10		59 822,61	191 838,10	59 822,61
	-312 970,11	0,00	-87 731,50	297 146,00	-238 858,51

### 2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées : à l'exercice aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs	88 036,17	132 919,60
Report à nouveau des activités propres de l'association		18 509,59
<b>SOLDE</b>	<b>88 036,17</b>	<b>151 429,19</b>

### 2.2.3 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à	
			plus d'1 an	plus de 5 ans
Emprunts obligatoires convertibles				
Autres emprunts obligatoires				
Emprunts 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				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 489,50	39 489,50		
Dettes fiscales et sociales	79 734,71	79 734,71		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	25 549,45	25 549,45		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>144 773,66</b>	<b>144 773,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 2.2.3.1 Dons manuels, legs et donations affectés

Situations	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
Ressources					
Dons manuels		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>sous-total</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Legs et donations		14 288,96	14 288,96		0,00
<i>sous-total</i>		14 288,96	14 288,96		0,00
<b>TOTAL</b>		<b>14 288,96</b>	<b>14 288,96</b>		<b>0,00</b>

#### 2.2.4 Fournisseurs et comptes rattachés

	Nature	Montant fin d'exercice
Fournisseurs	Exploitation	24 776,80
Factures non parvenues	Exploitation	14 712,70

### 3 Informations relatives au compte de résultat

( gestion sous contrôle de tiers financeur)

#### 3.1 Passage du résultat comptable au résultat administratif ( gestion sous contrôle de tiers financeur)

Etablissement sous contrôle de tiers financeur

<b>Résultat comptable</b>	<b>59 822,61</b>
<i>Retraitements</i>	
Provision pour congés payés	-2 416,57
Dotation aux amortissements	
Reprise de résultat antérieur	25 104,00
<b>Résultat des comptes administratifs</b>	<b>82 510,04</b>

### 4 Autres informations

Effectif 2023 : 15