

Actifs pour vous.

**Association « EHPAD LES
BUISSONNETS »**

3 Place de l'Eglise

79160 BECELEUF

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice : 31 DECEMBRE 2023

Christophe CHAUMONOT – Julien DROCHON
Experts comptables – Commissaires aux comptes

BCA CONSEIL EXPERT
SAS au capital de 200 000 € - RCS NIORT 392 285 565



1 rue Frida Kahlo – 79000 NIORT – Tél : 05 49 77 17 37
2 espace des Chênes Verts – Saint-Martin-Lès-Melle - 79500 MELLE – Tél : 05 49 29 11 01
38 rue des Sables – 85140 ESSARTS EN BOCAGE – Tél : 02 44 51 03 47

www.conseilbca.fr – contact@conseilbca.fr

Retrouvez-nous sur Facebook & LinkedIn



Association LES BUISSONNETS EHPAD

Siège social : 3 Place de l'Eglise
79160 BECELEUF

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Aux Adhérents,

1- 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 EPHAD LES BUISSONNETS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 EPHAD LES BUISSONNETS à la fin de cet exercice.

2- 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 commissaires 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, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



3- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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.

4- VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 de gestion du conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

5- RESPONSABILITES 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 EPHAD LES BUISSONNETS 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 Bureau.



6- RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

En outre :

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



- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à NIORT, le 27 mai 2024

Le Commissaire aux comptes

BCA CONSEIL EXPERT, représenté par Christophe CHAUMONOT



BILAN ACTIF



| ACTIF | Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 | | | 01/01/2022 au 31/12/2022 |
|---|--------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 24 885 | 24 885 | | 1 261 |
| Autres | 244 044 | 244 044 | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 95 312 | | 95 312 | 95 312 |
| Constructions | 5 717 721 | 4 110 085 | 1 607 636 | 1 571 324 |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 597 258 | 488 164 | 109 094 | 70 899 |
| Autres | 1 369 478 | 822 050 | 547 428 | 567 430 |
| Immobilisations corporelles en cours | 94 691 | 43 912 | 50 778 | 43 912 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 2 451 | | 2 451 | 1 934 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | 2 795 | | 2 795 | 2 795 |
| TOTAL (I) | 8 148 635 | 5 733 140 | 2 415 495 | 2 354 868 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | 20 248 | | 20 248 | 26 564 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | 331 508 | 84 457 | 247 051 | 159 746 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 12 846 | | 12 846 | 32 356 |
| Valeurs mobilières de placement | 299 273 | | 299 273 | 289 379 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 1 271 269 | | 1 271 269 | 1 362 785 |
| Charges constatées d'avance | 16 251 | | 16 251 | 27 651 |
| TOTAL (II) | 1 951 394 | 84 457 | 1 866 937 | 1 898 481 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 10 100 029 | 5 817 596 | 4 282 432 | 4 253 349 |

BILAN PASSIF

| PASSIF | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 1 197 174 | 1 089 342 |
| Fonds propres complémentaires | 186 873 | 186 873 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 220 361 | 190 407 |
| Autres | | |
| Report à nouveau | 122 976 | 122 976 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 131 702 | 137 786 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | 1 859 087 | 1 727 385 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 124 561 | 73 624 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 1 983 649 | 1 801 009 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 4 990 | 4 990 |
| TOTAL (II) | 4 990 | 4 990 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | 50 000 |
| Provisions pour charges | 156 353 | 149 053 |
| TOTAL (III) | 156 353 | 199 053 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 1 318 392 | 1 419 307 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 143 597 | 137 699 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 157 301 | 263 889 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 450 768 | 392 022 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 4 172 |
| Autres dettes | 37 421 | 31 208 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 29 962 | |
| TOTAL (IV) | 2 137 441 | 2 248 297 |
| Ecarts de conversion passif | (V) | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 4 282 432 | 4 253 349 |

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE



| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | | 90 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | |
| Ventes de prestations de service | 80 539 | 110 099 |
| <i>Dont parrainages</i> | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 4 651 088 | 4 470 321 |
| 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 | 44 130 | 108 984 |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 21 632 | 21 460 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 4 797 388 | 4 710 954 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises et autres achats | 279 266 | 313 799 |
| Variation de stock | 6 316 | 1 898 |
| Autres achats et charges externes | 840 883 | 855 639 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 255 521 | 264 199 |
| Salaires et traitements | 2 271 097 | 2 025 262 |
| Charges sociales | 796 449 | 711 102 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 236 565 | 239 000 |
| Dotations aux provisions | 7 300 | 14 053 |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 4 344 | 84 356 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 4 697 741 | 4 509 307 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 99 647 | 201 646 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 16 745 | 25 229 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | 16 745 | 25 229 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 44 565 | 36 843 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | 44 565 | 36 843 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | -27 820 | -11 614 |



COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 71 827 | 190 032 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 38 953 | 33 842 |
| Sur opérations en capital | 17 234 | 14 143 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 50 000 | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 106 186 | 47 984 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 38 181 | 45 799 |
| Sur opérations en capital | 337 | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 43 912 |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 38 518 | 89 711 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 67 669 | -41 727 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 7 793 | 10 519 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 4 920 320 | 4 784 167 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 4 788 617 | 4 646 380 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 131 702 | 137 786 |

ANNEXE



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS



FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 4 282 432,19 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 131 702,25 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

COVID-19 :

L'émergence et l'expansion du coronavirus, début 2020, ont affecté les activités économiques et commerciales sur le plan mondial. Cette situation a perduré au cours de cet exercice et a contraint l'association à organiser ses services et revoir ses conditions d'accueil conformément aux obligations sanitaires.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et du règlement ANC 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Conformément aux dispositions réglementaires de l'ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

- Les oeuvres d'assistance et de bienfaisance et plus spécifiquement la création et le fonctionnement d'une maison de retraite pour les personnes âgées isolées et ménages âgés.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

- Deux-Sèvres

Les moyens mis en oeuvre :

- Les conventions avec les partenaires institutionnels ou privés
- L'association se propose d'atteindre ses objectifs, notamment par :
 - L'aide matérielle et morale à apporter aux personnes qui utiliseront l'immeuble et les services de l'association
 - Le tout à l'exclusion de bénéfices à réaliser, tout en assurant l'équilibre financier de l'association
 - Et généralement toutes opérations mobilières ou immobilières, administratives ou financières nécessaires à son fonctionnement
 - La vente permanente ou occasionnelle de tous produits ou services entrant dans le cadre de son projet, ou susceptible de contribuer à sa réalisation.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS



IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

| | |
|---|-------------|
| - Constructions | 10 à 50 ans |
| - Agencement et aménagement des constructions | 10 à 20 ans |
| - Installations techniques | 5 à 10 ans |
| - Matériels et outillages industriels | 5 à 10 ans |
| - Matériels et outillages | 5 à 10 ans |
| - Installations générales | 10 ans |
| - Matériel de transport | 4 à 5 ans |
| - Matériel de bureau | 5 à 10 ans |
| - Matériel informatique | 3 ans |
| - Mobilier | 10 ans |

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS



STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES



| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | | |
|---------------|--|--|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| | | | | suite à réévaluation | acquisitions | |
| INCORPOR. | Frais d'établissement et de développement | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | 268 929 | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | 95 312 | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | 3 961 248 | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | |
| | | Inst. générales, agencés & aménagés construct. | 1 624 644 | | 131 828 | |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | 534 662 | | 62 597 | |
| | | Inst. générales, agencés & aménagés divers | 801 920 | | 82 688 | |
| | Autres immos corporelles | Matériel de transport | 53 970 | | | |
| | | Matériel de bureau & mobilier informatique | 169 899 | | 7 744 | |
| | Emballages récupérables & divers | 253 258 | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | 87 824 | | 6 866 | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| TOTAL | | | 7 582 737 | | 291 722 | |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | 1 934 | | 517 | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | 2 795 | | | |
| TOTAL | | | 4 729 | | 517 | |
| TOTAL GENERAL | | | 7 856 395 | | 292 239 | |
| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |
| | | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORPOR. | Frais d'établissement & dévelop. | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | TOTAL | | | 268 929 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | 95 312 | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | 3 961 248 | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | |
| | | Inst. gal. agen. amé. cons | | | 1 756 472 | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | | | 597 258 | |
| | | Inst. gal. agen. amé. divers | | | 884 608 | |
| | Autres immos corporelles | Matériel de transport | | | 53 970 | |
| | | Mat. bureau, inform., mobilier | | | 177 642 | |
| | Emb. récupérables & divers | | | 253 258 | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | 94 690 | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| TOTAL | | | | | 7 874 459 | |
| FINANCIERE | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | 2 451 | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | 2 795 | |
| TOTAL | | | | | 5 246 | |
| TOTAL GENERAL | | | | | 8 148 634 | |

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS



| CADRE A | | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES | | | |
|---|--|--|---|--|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | 267 668 | 1 261 | | 268 929 |
| TOTAL | | 267 668 | 1 261 | | 268 929 |
| Terrains | | | | | |
| Sur sol propre | | 2 844 177 | 66 352 | | 2 910 528 |
| Constructions | | | | | |
| Sur sol d'autrui | | | | | |
| Inst. générales agen. aménag. | | 1 170 392 | 29 164 | | 1 199 556 |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | | 463 763 | 24 401 | | 488 164 |
| Autres immobs corporelles | | | | | |
| Inst. générales agencem. amén. | | 487 412 | 66 937 | | 554 349 |
| Matériel de transport | | 48 178 | 1 614 | | 49 792 |
| Mat. bureau et informatiq., mob. | | 90 468 | 14 967 | | 105 434 |
| Emballages récupérables divers | | 85 558 | 26 916 | | 112 474 |
| TOTAL | | 5 189 948 | 230 350 | | 5 420 298 |
| TOTAL GENERAL | | 5 457 616 | 231 611 | | 5 689 227 |

| CADRE B | | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES | | | | | |
|---|-----------------------|--|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|--|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | DOTATIONS | | | REPRISES | | | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobs incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constr. Sur sol propre | | | | | | | |
| Sur sol autrui | | | | | | | |
| Inst. agenc. et amén. | | | | | | | |
| Inst. techn. mat. et outillage | | | | | | | |
| A. immo. corp. | | | | | | | |
| Inst. gales, ag. am div | | | | | | | |
| Matériel transport | | | | | | | |
| Mat. bureau mobilier inf. | | | | | | | |
| Emballages réc. divers | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |
| Total général non ventilé | | | | | | | |

| CADRE C | Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net à la fin de l'exercice |
|---------|--|------------------------------------|---------------|--|------------------------------------|
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations | | | | |

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN



TABLEAU DES PROVISIONS

| Nature des provisions | | Montant au début de l'exercice | AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice | DIMINUTIONS Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|--------------------------------------|---|--|-----------------------------------|
| Provisions réglementées | Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissements | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Amortissements dérogatoires | | | | |
| | <i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i> | | | | |
| | Pour prêts d'installation | | | | |
| | Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour litiges | 50 000 | | 50 000 | |
| | Prov. pour garanties données aux clients | | | | |
| | Prov. pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| | Provisions pour pertes de change | | | | |
| | Prov. pour pensions et obligations similaires | 149 053 | 7 300 | | 156 353 |
| | Provisions pour impôts | | | | |
| | Prov. pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Prov. pour gros entretien et grdes réparations | | | | |
| | Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 4 990 | | | 4 990 | |
| TOTAL | | 204 043 | 7 300 | 50 000 | 161 343 |
| Provisions pour dépréciation | Sur immobilisations | | | | |
| | - incorporelles | | | | |
| | - corporelles | | | | |
| | - Titres mis en équivalence | | | | |
| | - titres de participation | | | | |
| - autres immobs financières | | | | | |
| Sur stocks et en cours | | | | | |
| Sur comptes clients | 107 521 | 4 953 | 28 018 | 84 457 | |
| Autres provisions pour dépréciation | | | | | |
| TOTAL | | 107 521 | 4 953 | 28 018 | 84 457 |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 311 564 | 12 253 | 78 018 | 245 799 |
| Dont provisions pour pertes à terminaison | | | | | |
| Dont dotations & reprises | | | | | |
| | - d'exploitation | | 12 253 | 28 018 | |
| | - financières | | | | |
| | - exceptionnelles | | | 50 000 | |
| Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée | | | | | |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES



ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---------------------|---|---|-----------------|----------------|
| ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) Autres immobilisations financières | 2 795 | | 2 795 |
| ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 331 508 | 247 051 | 84 457 |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 2 904 | 2 904 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 5 569 | 5 569 | |
| | Etat & autres coll. publiques | | | |
| | Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes & versements assimilés Divers | 1 775 | 1 775 | |
| | Groupe et associés (2) Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) Charges constatées d'avance | 2 598 16 251 | 2 598 16 251 | |
| TOTAUX | 363 399 | 276 147 | 87 252 | |
| RENVOIS | (1) Montant des | - Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | |
| | (2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | | | |
| | (3) Créances reçues par legs ou donations | | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF



CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|---------------|
| Exploitation | 16 251 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | 16 251 |

PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|--------------|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 5 569 |
| Disponibilités | 4 326 |
| TOTAL | 9 895 |


TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

| Variation des fonds propres | Solde à l'ouverture de l'exercice | Affectation | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres statutaires | 1 089 341,69 | | 107 832,25 | | 1 197 173,94 |
| Fonds propres complémentaires | 186 873,48 | | | | 186 873,48 |
| Réserves | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 190 407,04 | | 29 954,08 | | 220 361,12 |
| Report à nouveau | 122 976,46 | | | | 122 976,46 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 137 786,33 | | 131 702,25 | 137 786,33 | 131 702,25 |
| Subventions d'investissement | 73 624,14 | | 73 170,92 | 22 233,72 | 124 561,34 |
| TOTAUX | 1 801 009,14 | | 342 659,50 | 160 020,05 | 1 983 648,59 |



TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

| Variation des fonds dédiés issue de | À l'ouverture de l'exercice (montant global) | 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 |
| FONDS DEDIE SANTE | 4 989,50 | | | | | 4 989,50 | 4 989,50 |
| TOTAL | 4 989,50 | | | | | 4 989,50 | 4 989,50 |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES



ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|------------------|----------------|-------------------------------|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine | | | | |
| etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine | 1 318 392 | 107 567 | 341 421 | 869 404 |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | 143 597 | | | 143 597 |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 157 301 | 157 301 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 186 910 | 186 910 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 220 946 | 220 946 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | 7 793 | 7 793 | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés | 35 120 | 35 120 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | 37 421 | 37 421 | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 29 962 | 29 962 | | |
| TOTAUX | 2 137 441 | 783 019 | 341 421 | 1 013 001 |

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer. 100 768
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF



CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 3 945 |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 41 992 |
| Dettes fiscales et sociales | 278 261 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | 3 028 |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 327 226 |

ENGAGEMENTS**INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE**

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 156 353,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

| | |
|----------------------|-------------|
| Taux d'actualisation | 3,17 % |
| Table de mortalité | TH/TF 00-02 |
| Départ volontaire à | 64 ans |
| Taux de rotation | 6,00 % |

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES



DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

| | Dettes garanties | Dettes garanties sûretés |
|--|------------------|-----------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 1 248 570 | 1 248 570 |
| Emprunts et dettes financières divers | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| TOTAL | 1 248 570 | 1 248 570 |

ASSOC EHPAD LES BUISSONNETS**ETATS FINANCIERS****HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES**

COMMISSAIRES AUX COMPTES



MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | Exercice | Exercice N-1 |
|--|--------------|--------------|
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés : | 5 920 | 6 000 |
| TOTAL | 5 920 | 6 000 |

LES EFFECTIFS



LES EFFECTIFS

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Personnel salarié : | 67,00 | 66,00 |
| Ingénieurs et cadres | 3,00 | 3,00 |
| Agents de maîtrise | | |
| Employés et techniciens | 64,00 | 63,00 |
| Ouvriers | | |
| Personnel mis à disposition : | | |
| Ingénieurs et cadres | | |
| Agents de maîtrise | | |
| Employés et techniciens | | |
| Ouvriers | | |

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS



PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

| DÉSIGNATION | CHARGES | PRODUITS |
|--|---------------|----------------|
| Versement CARPA Solde Prud'hommes | 27 000 | |
| Charges sur exercices antérieurs | 11 181 | |
| Diverses charges exceptionnelles | 337 | |
| Produits sur exercices antérieurs | | 38 953 |
| Quote-part de subvention virée au compte de résultat | | 17 233 |
| Reprise sur provision pour risques | | 50 000 |
| TOTAL | 38 518 | 106 186 |

COMMENTAIRE



Le résultat de l'exercice s'élève à 131 702.25 euros, il se décompose de la façon suivante :

- Résultat propre : 19 983.00 euros
- Résultat administratif : 111 719.25 euros