

ASSOCIATION RESIDENCE DU BOIS DE L'EPINAY

Allée du Docteur Schweitzer
28500 VERNOUILLET

**COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

DELTA CONSEIL PME

Société d'Expertise Comptable et de Conseil - Tableau de l'Ordre d'Orléans
CS 63019 - 104 avenue du Général Leclerc - 28109 DREUX Cedex
Tél. 02 37 38 58 58 - Fax 02 37 38 58 59
E-mail : cabinet@deltaconseilpme.com - www.deltaconseilpme.com

Sommaire

<i>Attestation d'Expert Comptable</i>	1
<i>Comptes annuels</i>	
Bilan Associatif synthétique	2
Compte résultat	4
Détail du bilan actif	6
Détail du bilan passif	8
Détail du compte de Résultat	10
Annexe	
Règles et méthodes comptables	15
Notes sur le bilan	17
Notes sur le compte de résultat	23
<i>Dossier de gestion</i>	
Soldes intermédiaires de gestion	25
Dossier de Gestion	26

Attestation d'Expert Comptable

RAPPORT DE L'EXPERT-COMPTABLE

Dans le cadre de la mission d'établissement des comptes annuels de l'association

RESIDENCE DU BOIS DE L'EPINAY

pour l'exercice du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023 et conformément à nos accords , j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des experts comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 22 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en Euros
Total bilan	1 751 145
Résultat net comptable (Déficit)	-259 833

Fait à DREUX
Le 14/03/2024

Vincent PRETEUR
Expert Comptable

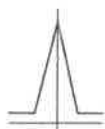
Bilan Associatif synthétique

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	19 977	17 838	2 138	5 176
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	557 199	447 781	109 418	84 375
Autres immobilisations corporelles	677 369	614 337	63 032	75 820
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	50 236		50 236	50 236
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	1 304 781	1 079 957	224 824	215 607
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	47 810		47 810	52 383
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	38 130		38 130	32 833
Divers				
Valeurs mobilières de placement	975 292		975 292	975 292
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	425 686		425 686	696 650
Charges constatées d'avance	39 404		39 404	38 923
ACTIF CIRCULANT	1 526 321		1 526 321	1 796 082
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion – Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 831 102	1 079 957	1 751 145	2 011 689



Bilan Associatif synthétique

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	313 211	304 261
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	313 211	304 261
Autres réserves		
Report à nouveau	579 655	623 740
Excédent ou déficit de l'exercice	-259 833	-21 022
Situation nette (sous-total)	633 034	906 979
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	48 410	53 083
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	681 445	960 062
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	37 808	
Total Fonds reportés et dédiés	37 808	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total Provisions		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts	14 374	26 295
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	14 374	26 295
Emprunts et dettes financières diverses	193 156	192 491
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	192 325	157 041
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	622 041	588 682
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 997	87 117
Produits constatés d'avance		
TOTAL DES DETTES	1 031 892	1 051 627
Ecart de conversion – Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 751 145	2 011 689



Compte résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services	4 971 272	4 784 866
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	4 971 272	4 784 866
Produits de tiers financeurs	2 100	6 541
Concours publics et subventions d'exploitation	2 100	6 541
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	112 362	80 886
Utilisation des fonds dédiés	19 636	
Autres produits	17	607
I – Produits d'exploitation	5 105 387	4 872 899
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes	1 668 934	1 456 476
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	278 406	238 303
Salaires et traitements	2 356 017	2 226 921
Charges sociales	1 021 146	910 693
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	61 097	52 076
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	18 559	
Autres charges	385	635
II – Charges d'exploitation	5 404 544	4 885 104
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-299 157	-12 204
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	9 966	7 572
Repr. / provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement		
III – Produits financiers	9 966	7 572
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilés	271	440
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement		
IV – Charges financières	271	440
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	9 695	7 132
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-289 462	-5 072
PRODUITS EXCEPTIONNELS		



Compte résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
Sur opérations de gestion	19 898	30 741
Sur opérations en capital		
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	10 855	31 991
V – Produits exceptionnels	30 753	62 732
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	200	
Sur opérations en capital		
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions		78 035
VI – Charges exceptionnelles	200	78 035
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V–VI)	30 553	-15 303
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	924	647
Total des produits (I + III + V)	5 146 106	4 943 203
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)	5 405 939	4 964 225
EXCEDENT OU DEFICIT	-259 833	-21 022
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Produits des contributions volontaires en nature		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATU		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
Charges des contributions volontaires en nature		



Détail du bilan actif

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	6 685,40	6 685,40		
Logiciels --section Soins	13 291,32	13 291,32		
Amort. logiciels	-6 250,28	-5 645,48	-604,80	10,71
Amort.logiciels soins	-11 588,14	-9 155,02	-2 433,12	26,58
	2 138,30	5 176,22	-3 037,92	-58,69
Immobilisations corporelles				
Matériel médical	314 433,10	294 179,99	20 253,11	6,88
Matériel – Dépendance	11 421,89	11 421,89		
Matériel de cuisine	111 565,02	108 722,82	2 842,20	2,61
Mat.entretien linge&sols	29 791,65	29 319,54	472,11	1,61
Matériel de jardins	3 549,00	3 549,00		
Matériels divers	86 438,11	58 050,11	28 388,00	48,90
Agencements divers	56 036,71	52 571,45	3 465,26	6,59
Matériel de transport	60 984,00	60 984,00		
Matériel de bureau	93 927,00	93 565,63	361,37	0,39
Matériel bureau – Soins –	96 757,63	95 518,51	1 239,12	1,30
Mobilier	28 279,01	19 666,99	8 612,02	43,79
Mobilier Ehpad	341 384,68	336 704,68	4 680,00	1,39
Amort.matériel médical	-263 419,73	-248 136,07	-15 283,66	6,16
Amort. matériel – Dépendance	-10 882,78	-10 692,69	-190,09	1,78
Amort.matériel cuisine	-100 611,93	-97 050,54	-3 561,39	3,67
Amort.mat.ent.r.linge&sols	-27 618,20	-26 400,88	-1 217,32	4,61
Amort. matériels jardins	-3 276,31	-3 162,17	-114,14	3,61
Amort. matériels divers	-41 972,24	-35 425,84	-6 546,40	18,48
Amortis. instal. gales, agenc. div	-51 016,07	-49 865,61	-1 150,46	2,31
Amortis. matériel de transport	-43 536,68	-33 956,17	-9 580,51	28,21
Amortis. matr.bureau et informat.	-90 862,24	-86 398,91	-4 463,33	5,17
Amort.mat.bureau –Soins–	-90 783,30	-79 737,67	-11 045,63	13,85
Amortis. mobilier	-18 386,55	-17 231,67	-1 154,88	6,70
Amort.mobilier Ehpad–Héb.	-319 752,44	-316 001,16	-3 751,28	1,19
	172 449,33	160 195,23	12 254,10	7,65
Immobilisations financières				
Titres de participation	50 236,00	50 236,00		
	50 236,00	50 236,00		
Total actif immobilisé	224 823,63	215 607,45	9 216,18	4,27
Usagers et comptes rattachés				
Dû résidents	47 810,19	51 865,53	-4 055,34	-7,82
Résidents, factures à établir		517,52	-517,52	-100,00
	47 810,19	52 383,05	-4 572,86	-8,73
Autres créances				
Mutuelle	635,36		635,36	
Organismes sociaux -- produits à rec	37 494,18	32 610,59	4 883,59	14,98
Services civiques		222,70	-222,70	-100,00
	38 129,54	32 833,29	5 296,25	16,13
Valeurs mobilières de placement				
Comptes à Terme	926 285,00	926 285,00		
Titres	49 007,40	49 007,40		

Détail du bilan actif

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
Disponibilités	975 292,40	975 292,40		
Crédit Mutuel	233 171,59	513 595,57	-280 423,98	-54,60
Livret Bleu Crédit Mutuel	87 665,67	85 184,75	2 480,92	2,91
Livret Partenaire	77 181,92	75 925,94	1 255,98	1,65
Intérêts cour.à recevoir	27 233,00	21 004,00	6 229,00	29,66
Caisse	433,52	939,85	-506,33	-53,87
	425 685,70	696 650,11	-270 964,41	-38,90
Total actif circulant	1 486 917,83	1 757 158,85	-270 241,02	-15,38
Charges constatées d'avance (3)				
Charges constatées d'avance	39 403,66	38 922,77	480,89	1,24
	39 403,66	38 922,77	480,89	1,24
TOTAL GENERAL	1 751 145,12	2 011 689,07	-260 543,95	-12,95

Détail du bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022	Variation (montant)	Var. (%)
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves				
Réserves pour projets de l'entité				
Excéd. Hébergement affecté invest.	31 487,00		31 487,00	
Excédent Soins affecté investissem.	11 794,00	11 794,00		
Réserve compensat. Héberg	109 327,76	131 864,41	-22 536,65	-17,09
Réserve compens. Dépend.	45 569,65	45 569,65		
Réserve compensat. Soins	115 033,00	115 033,00		
	313 211,41	304 261,06	8 950,35	2,94
Report à nouveau				
Réduct.charg.expl.Héberg	20 676,00	72 839,00	-52 163,00	-71,61
Report à nouveau Dépendance	-39 156,31	10 510,72	-49 667,03	-472,54
Report à nouveau Soins	757 528,56	445 167,37	312 361,19	70,17
Report Ehpad Hébergement	-36 735,00	-36 735,00		
Résultat Hébergmt en attente affect	29 856,14		29 856,14	
Résultat Dépend. en attente affect.	48 570,20	-57 816,48	106 386,68	-184,01
Résultat Soins en attente affectat.	-11 533,09	297 974,00	-309 507,09	-103,87
Report Soins – suivi prov/Cnp	24 839,14	48 699,26	-23 860,12	-48,99
Report congés payés	-149 050,59	-157 939,91	8 889,32	-5,63
Report amortissements	-5 710,47	-3 951,34	-1 759,13	44,52
Report congés Hébergement	-26 789,77	-349,29	-26 440,48	NS
Report congés Dépendance	-13 703,89	5 504,74	-19 208,63	-348,95
Report congés Soins	-15 238,71	3 733,87	-18 972,58	-508,12
Report débiteur Soins	-3 897,00	-3 897,00		
	579 655,21	623 739,94	-44 084,73	-7,07
Excédent ou Déficit de l'exercice	-259 832,50	-21 022,02	-238 810,48	NS
Situation nette (sous-total)	633 034,12	906 978,98	-273 944,86	-30,20
Subventions d'investissement				
Subventions d'investissement	62 665,00	130 824,78	-68 159,78	-52,10
Subventions inscrites au C/R	-14 254,55	-77 741,46	63 486,91	-81,66
	48 410,45	53 083,32	-4 672,87	-8,80
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	681 444,57	960 062,30	-278 617,73	-29,02
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds dédiés				
Fonds dédiés à l'investissement	29 528,45		29 528,45	
Fonds dédiés à l'exploitation	8 280,00		8 280,00	
	37 808,45		37 808,45	
Total fonds reportés et dédiés	37 808,45		37 808,45	
PROVISIONS				
DETTES				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunt véhicule 60 mois	3 138,26	12 478,88	-9 340,62	-74,85



Détail du bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022	Variation (montant)	Var. (%)
Emprunt unité	11 235,50	13 816,28	-2 580,78	-18,68
	14 373,76	26 295,16	-11 921,40	-45,34
Emprunts et dettes financières diverses				
Dépôts de garantie reçus	193 156,11	192 491,01	665,10	0,35
	193 156,11	192 491,01	665,10	0,35
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Fournisseurs	130 637,66	116 080,54	14 557,12	12,54
Fournisseurs – fact. non parvenues	61 687,06	40 960,78	20 726,28	50,60
	192 324,72	157 041,32	35 283,40	22,47
Dettes fiscales et sociales				
Rémunérations dues	449,88	20 498,88	-20 049,00	-97,81
Personnel – oppositions		76,87	-76,87	-100,00
Dettes provis. pr congés à payer	241 512,96	195 709,44	45 803,52	23,40
Personnel – autres charges à payer		32 243,65	-32 243,65	-100,00
Urssaf	127 762,00	104 282,00	23 480,00	22,52
Mutuelle		315,93	-315,93	-100,00
Ag2r	33 406,63	27 316,14	6 090,49	22,30
Ag2r prévoyance	27 954,51	36 549,81	-8 595,30	-23,52
Charges sociales s/congés à payer	120 382,35	91 805,28	28 577,07	31,13
Organismes sociaux, charges à payer	42 784,78	54 712,18	-11 927,40	-21,80
Prélèvements A la Source	3 789,58	4 476,00	-686,42	-15,34
Impôt s/ rev. capitaux mobiliers	924,00	647,00	277,00	42,81
Etat – autres charges à payer	23 074,00	20 049,00	3 025,00	15,09
	622 040,69	588 682,18	33 358,51	5,67
Autres dettes				
Résidents avoirs à établir	9 552,35	8 836,66	715,69	8,10
Autres comptes débiteurs/créditeurs	277,44	245,44	32,00	13,04
Services civiques	167,03		167,03	
Divers – charges à payer		78 035,00	-78 035,00	-100,00
	9 996,82	87 117,10	-77 120,28	-88,52
Total DETTES	1 031 892,10	1 051 626,77	-19 734,67	-1,88
TOTAL GENERAL	1 751 145,12	2 011 689,07	-260 543,95	-12,95



Détail du compte de Résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production vendue (biens et services)				
Chambres d'hôtes	126,00	87,85	38,15	43,43
Recettes diverses		194,40	-194,40	-100,00
Repas du personnel	2 249,96	2 637,86	-387,90	-14,71
Repas familles	9 305,49	4 187,90	5 117,59	122,20
Indemnités réservation/non occupat	7 389,96	7 038,16	351,80	5,00
Produits de l'Assurance Maladie	1 991 508,30	1 842 822,36	148 685,94	8,07
Tarif Hébergement-CD	132 833,09	161 358,04	-28 524,95	-17,68
Tarif Dépendance – Apa	446 947,22	448 193,48	-1 246,26	-0,28
Tarification Hébergement	2 167 130,87	2 120 532,58	46 598,29	2,20
Tarif dépendance Gir 5-6	207 124,37	192 696,12	14 428,25	7,49
Participation Apa du résident	15 936,66	15 777,28	159,38	1,01
Déductions tarif hospitalier (+1j)	-2 080,00	-1 940,00	-140,00	7,22
Déductions hospi + 3 jours	-7 200,00	-8 720,00	1 520,00	-17,43
		4 784 866,03	-4 784 866,03	-100,00
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	4 971 271,92	4 784 866,03	186 405,89	3,90
Subventions d'exploitation				
Subventions d'exploitation	2 100,00		2 100,00	
Subventions emplois		6 540,83	-6 540,83	-100,00
	2 100,00	6 540,83	-4 440,83	-67,89
Repr. sur prov. et amortiss., transferts de charges				
Avantages en nature	8 596,54	6 126,55	2 469,99	40,32
Indemnités journalières	-1 729,92	2 213,83	-3 943,75	-178,14
Indemnités AG2R	11 758,83	7 574,20	4 184,63	55,25
Transf. charges (rbts formations+)	93 736,53	64 970,97	28 765,56	44,27
	112 361,98	80 885,55	31 476,43	38,91
Autres produits				
Produits divers gestion courante	16,84	607,08	-590,24	-97,23
Reprise sur fonds dédiés investiss.	19 226,47		19 226,47	
Reprise sur fonds dédiés exploitat.	410,00		410,00	
	19 653,31	607,08	19 046,23	NS
TOTAL PROD. D'EXPLOITATION	5 105 387,21	4 872 899,49	232 487,72	4,77
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de mat. premières et autres approvis.				
Alimentation	273 136,15	235 188,60	37 947,55	16,13
	273 136,15	235 188,60	37 947,55	16,13

Détail du compte de Résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
Autres achats et charges externes				
Carburant	1 252,54	975,95	276,59	28,34
Eau	26 420,85	14 495,74	11 925,11	82,27
Electricité	149 246,70	56 224,06	93 022,64	165,45
Gaz (cuisine)	797,46	722,84	74,62	10,32
Produits d'entretien	30 595,00	28 726,43	1 868,57	6,50
Petit équipement	12 435,58	9 116,73	3 318,85	36,40
Petit matériel Soins (Cnp)	2 745,80		2 745,80	
Fournit. Soins non Cnp	996,70	284,97	711,73	249,76
Fournitures Pasa	437,56	411,12	26,44	6,43
Fournit. administratives	2 210,26	1 808,38	401,88	22,22
Couches, alèses et autres	43 417,83	37 951,22	5 466,61	14,40
Dispositifs médicaux	27 756,65	31 183,03	-3 426,38	-10,99
Crédit-bail copieur		2 202,84	-2 202,84	-100,00
Locations immobilières	628 848,00	591 984,00	36 864,00	6,23
Collectivision / loc dvd	642,84	642,84		
Location lave-vaisselle	4 822,08	4 329,22	492,86	11,38
Location laveuse sol	2 463,08	2 463,08		
Location RICOH copieurs C3000A+C450	2 548,80	1 844,52	704,28	38,18
Charges locatives & copropriété	129 552,00	121 932,00	7 620,00	6,25
Entretien matériels	10 032,94	12 248,62	-2 215,68	-18,09
Entretien parc	1 722,50	1 716,70	5,80	0,34
Entretien bâtiment	25 888,70	29 182,50	-3 293,80	-11,29
Entretien copieurs	2 582,22	3 695,30	-1 113,08	-30,12
Blanchisserie	67 752,76	58 877,27	8 875,49	15,07
Entret.install.téléphonie	3 485,09	3 397,63	87,46	2,57
Entretien extincteurs	1 379,52	3 402,96	-2 023,44	-59,46
Entretien-contrôle eaux	1 151,91	1 635,51	-483,60	-29,57
Entretien véhicules	600,00	679,66	-79,66	-11,72
Entretien linge Adequat	16 767,20	14 955,74	1 811,46	12,11
Entretien porte d'entrée	1 322,45	1 405,15	-82,70	-5,89
Entretien matériels – soins	861,72		861,72	
Maintenance	47 132,20	39 905,12	7 227,08	18,11
Maintenance soins	5 208,18	3 621,18	1 587,00	43,83
Entretien Thyssen	5 656,72	15 871,13	-10 214,41	-64,36
Assurances	26 298,52	23 839,38	2 459,14	10,32
Documentation générale	1 013,00	1 293,40	-280,40	-21,68
Personnel extérieur	4 533,00		4 533,00	
Honoraires	67 564,59	64 523,68	3 040,91	4,71
Honoraires divers	2 045,00	1 601,70	443,30	27,68
Publicité	1 741,00	1 745,92	-4,92	-0,28
Animations	4 945,74	3 352,93	1 592,81	47,51
Animations – Soins –	13 281,00	11 514,00	1 767,00	15,35
Cadeaux résidents	2 516,89	2 720,91	-204,02	-7,50
Pourboires, dons	5,00		5,00	
Cadeaux personnel	93,63	303,99	-210,36	-69,20
Frais de déplacements	1 041,04	40,66	1 000,38	NS
Frais postaux	1 910,91	2 720,60	-809,69	-29,76
Téléphone, fax, internet	5 575,24	5 347,58	227,66	4,26
Téléphone CE	359,88	347,88	12,00	3,45

Détail du compte de Résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
Frais bancaires	532,30	434,00	98,30	22,65
Cotisations	3 607,00	3 607,00		
	1 395 797,58	1 221 287,07	174 510,51	14,29
Impôts, taxes et versements assimilés				
Taxe sur les salaires	204 894,00	171 059,00	33 835,00	19,78
Formation continue	61 895,94	57 587,30	4 308,64	7,48
Formations – Soins –	1 075,00		1 075,00	
Effort construction	10 541,00	9 657,00	884,00	9,15
	278 405,94	238 303,30	40 102,64	16,83
Salaires et traitements				
Rémunérations	2 342 457,62	2 146 043,57	196 414,05	9,15
Variation provision congés à payer	45 803,52	37 429,69	8 373,83	22,37
Indemnités licenciement–chômage parti		11 204,26	-11 204,26	-100,00
Salaires à payer	-32 243,65	32 243,65	-64 487,30	-200,00
	2 356 017,49	2 226 921,17	129 096,32	5,80
Charges sociales				
Cotisations Urssaf	573 109,58	517 357,56	55 752,02	10,78
Cotisations mutuelle	37 922,92	32 026,14	5 896,78	18,41
Cotisations retraite	166 021,46	150 669,61	15 351,85	10,19
Cotisations prévoyance	89 867,72	45 640,72	44 227,00	96,90
Cotisations chômage	98 375,79	90 134,00	8 241,79	9,14
Variat.charges soc.s/congés à payer	28 577,07	18 302,68	10 274,39	56,14
Charges sociales / salaires à payer	-15 935,50	15 935,50	-31 871,00	-200,00
Versements au Comité d'Entreprise	33 965,60	31 117,60	2 848,00	9,15
Médecine du travail et pharmacie	9 241,20	9 508,80	-267,60	-2,81
	1 021 145,84	910 692,61	110 453,23	12,13
Dotations aux amortissements sur immobilisation				
Dot. amort. s/immobil. incorporel.	3 037,92	3 037,92		
Dot. amort. s/immobil. corporel.	58 059,09	49 037,99	9 021,10	18,40
	61 097,01	52 075,91	9 021,10	17,32
Autres charges				
Redevances Sacem–Spre	360,41	359,26	1,15	0,32
Charges diverses gestion courante	24,84	275,71	-250,87	-90,99
Fonds dédiés à l'invest	10 279,00		10 279,00	
Fonds dédiés à l'exploitation	8 280,00		8 280,00	
	18 944,25	634,97	18 309,28	NS
TOTAL CHARG. D'EXPLOITATION	5 404 544,26	4 885 103,63	519 440,63	10,63
RESULTAT D'EXPLOITATION	-299 157,05	-12 204,14	-286 952,91	NS
QUOTES-PARTS DE RESULTAT				

Détail du compte de Résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
S/ OPERATION EN COMMUN				
PRODUITS FINANCIERS				
Autres intérêts et produits assimilés				
Autres produits financiers	9 965,90	7 571,84	2 394,06	31,62
	9 965,90	7 571,84	2 394,06	31,62
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	9 965,90	7 571,84	2 394,06	31,62
CHARGES FINANCIERES				
Intérêts et charges assimilées				
Intérêts des emprunts	270,68	439,83	-169,15	-38,46
	270,68	439,83	-169,15	-38,46
TOTAL CHARGES FINANCIERES	270,68	439,83	-169,15	-38,46
RESULTAT FINANCIER	9 695,22	7 132,01	2 563,21	35,94
RESULTAT COURANT	-289 461,83	-5 072,13	-284 389,70	NS
Produits exceptionnels sur opération de gestion				
Autres produits except. de gestion	19 898,02	30 741,37	-10 843,35	-35,27
	19 898,02	30 741,37	-10 843,35	-35,27
Produits exceptionnels sur opération en capital				
Quote-part des subventions virées	10 855,31	19 823,41	-8 968,10	-45,24
Produits exceptionnels divers		12 167,33	-12 167,33	-100,00
	10 855,31	31 990,74	-21 135,43	-66,07
PRODUITS EXCEPTIONNELS	30 753,33	62 732,11	-31 978,78	-50,98
Charges exceptionnelles sur opération de gestion				
Autres charges except. de gestion	200,00		200,00	
	200,00		200,00	
Charges exceptionnelles sur opération en capital				
Charges exceptionnelles diverses		78 035,00	-78 035,00	-100,00
		78 035,00	-78 035,00	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES	200,00	78 035,00	-77 835,00	-99,74
RESULTAT EXCEPTIONNEL	30 553,33	-15 302,89	45 856,22	-299,66

Détail du compte de Résultat

IMPOTS SUR LES BENEFICES				
Impôt s/ revenus des cap. mobiliers	924,00	647,00	277,00	42,81
	924,00	647,00	277,00	42,81
EXCEDENT OU DEFICIT	-259 832,50	-21 022,02	-238 810,48	NS

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : RESIDENCE DU BOIS DE L'EPINAY

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 1 751 145 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 259 833 Euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 13/03/2024 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur Etablissements et services privés sociaux et médico-sociaux (M22 bis).

Les dispositions contradictoires au PCG dont les retraitements ont été effectués sont les suivantes :

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.



Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 3 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 5 à 7 ans
- * Matériel de bureau : 1 à 7 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.



Notes sur le bilan

ACTIF IMMOBILISE**Tableau des immobilisations**

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
immobilisations incorporelles				
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 977			19 977
Immobilisations incorporelles	19 977			19 977
Immobilisations corporelles				
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	505 243	51 955		557 199
– Installations générales, agencements aménagements divers	52 571	3 465		56 037
– Matériel de transport	60 984			60 984
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	545 456	14 893		560 348
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 164 255	70 313		1 234 568
Immobilisations financières				
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations	50 236			50 236
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	50 236			50 236
ACTIF IMMOBILISE	1 234 467	70 313		1 304 781

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 801	3 038		17 838
Immobilisations incorporelles	14 801	3 038		17 838
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	420 868	26 913		447 781
– Installations générales, agencements aménagements divers	49 866	1 150		51 016
– Matériel de transport	33 956	9 581		43 537
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	499 369	20 415		519 785
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 004 059	58 059		1 062 118
ACTIF IMMOBILISE	1 018 860	61 097		1 079 957

Notes sur le bilan

ACTIF CIRCULANT

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 125 343 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Usagers douteux et litigieux			
Créances usagers et Comptes rattachés	47 810	47 810	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38 130	38 130	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts et taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	39 404	39 404	
Total	125 343	125 343	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Organismes sociaux – produits à rec	37 494
Intérêts cour.à recevoir	27 233
Total	64 727

Notes sur le bilan

FONDS PROPRES

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales					
Réserves des activités sociales	304 261	-21 022	29 972		313 211
RAN hors activités sociales					
RAN des activités sociales	623 739			44 085	579 655
Exc.ou Déficit hors activ.sociales					
Exc.ou Déficit des activités sociales	-21 022	21 022		259 833	-259 833
Situation nette	906 978		29 972	303 917	633 034
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	53 083			4 673	48 410
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	960 061		29 972	308 590	681 445

Notes sur le bilan

DETTES

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 031 892 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à plus de 1 an à l'origine	14 374	9 232	5 141	
Emprunts et dettes financières divers	193 156	193 156		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	192 325	192 325		
Personnel et comptes rattachés	241 963	241 963		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	352 290	352 290		
Impôts sur les bénéfices	924	924		
Autres impôts et taxes versements assimilés	26 864	26 864		
Autres dettes	9 997	9 997		
Total	1 031 892	1 026 751	5 141	
Emprunts remboursés sur l'exercice	11 256			

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	61 687
Dettes provis. pr congés à payer	241 513
Charges sociales s/congés à payer	120 382
Organismes sociaux, charges à payer	42 785
Etat – autres charges à payer	23 074
Résidents avoirs à établir	9 552
Total	498 994

Notes sur le bilan

COMPTES DE REGULARISATION

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	39 404		
Total	39 404		

Notes sur le compte de résultat

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 7 483 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

Subventions d'exploitation

CHARGES ET PRODUITS D'EXPLOITATION ET FINANCIERS

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation					2 100	2 100
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement					10 855	10 855
						12 955

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	200	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		19 898
Subventions d'investissement virées au résultat		10 855
TOTAL	200	30 753



Soldes intermédiaires de gestion

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
Chiffre d'affaires	4 971 272	4 784 866	186 406	3,90
Ventes de marchandises				
Coût d'achats marchandises vendues				
MARGE COMMERCIALE				
Production vendue	4 971 272	4 784 866	186 406	3,90
Production stockée				
Production immobilisée				
Consommations de matières et sous-traitance	273 136	235 189	37 948	16,13
MARGE DE PRODUCTION	4 698 136	4 549 677	148 458	3,26
Marge brute globale	4 698 136	4 549 677	148 458	3,26
Autres achats et charges externes	1 395 798	1 221 287	174 511	14,29
Valeur ajoutée	3 302 338	3 328 390	-26 052	-0,78
Subventions d'exploitation	2 100	6 541	-4 441	-67,89
Impôts, taxes et vers. assimilés	278 406	238 303	40 103	16,83
Charges de personnel	3 377 163	3 137 614	239 550	7,63
Excédent brut d'exploitation	-351 131	-40 986	-310 145	756,71
Reprises s/ charges et Transferts	112 362	80 886	31 476	38,91
Autres produits	17	607	-590	-97,23
Dot. amortissements et provisions	61 097	52 076	9 021	17,32
Autres charges	385	635	-250	-39,33
Résultat d'exploitation	-300 235	-12 204	-288 030	NS
Quote part résultat en commun				
Produits financiers	9 966	7 572	2 394	31,62
Charges financières	271	440	-169	-38,46
Résultat courant avant impôts	-290 539	-5 072	-285 467	NS
Produits exceptionnels	30 753	62 732	-31 979	-50,98
Charges exceptionnelles	200	78 035	-77 835	-99,74
Résultat exceptionnel	30 553	-15 303	45 856	-299,66
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	-153	647	-800	-123,72
Résultat de l'exercice	-259 833	-21 022	-238 810	NS

Dossier de Gestion

Capacité d'autofinancement

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat net	-259 833	-21 022
+ Dotations aux amortissements	61 097	52 076
+ Dotations aux provisions	18 559	
+ Dotations pour dépréciation des actifs		
– Reprises sur charges calculées	19 636	
– Subventions d'investissement inscrites au C/R	10 855	19 823
– Prix de cession d'immobilisations (775)		
+ VNC des immobilisations cédées (675)		
= Capacité d'autofinancement	-210 668	11 230

	31/12/2023	31/12/2022
Insuffisance Brute d'Exploitation	-351 131	-40 986
+ Transfert de charges	112 362	80 886
+ Autres produits d'exploitation	19 653	607
– Autres charges d'exploitation	18 944	635
+ Quote-part des opérations faites en commun		
+ Produits financiers	9 966	7 572
– Charges financières	271	440
+ Produits exceptionnels	19 898	42 909
– Charges exceptionnelles	200	78 035
– Participation des salariés		
– Impôts sur les bénéfices	2 001	647
= Capacité d'autofinancement	-210 668	11 230

Dossier de Gestion

	31/12/2023	31/12/2022	Variation positive	Variation négative
Trésorerie active	1 400 978	1 671 943		270 964
Trésorerie passive				
Variation nette				270 964



Société de Commissariat aux Comptes

Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes

~~~~~

**ASSOCIATION  
RESIDENCE DU BOIS DE L'EPINAY  
EHPAD**

5 Allée du Docteur Schweitzer

28 500 VERNOUILLET

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Mesdames, Messieurs,

### **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 Résidence du Bois de l'Epinay 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**

En application des dispositions de l'article 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, 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 Résidence du Bois de l'Epinay 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 Président.

### **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.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 :

1. 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 ;
2. 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 ;
3. 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 ;
4. 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 la société 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 ;
5. 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 PONT-AUDEMER, le 25 mars 2024.**



**Hervé IRVOAS**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Inscrit sur la liste nationale des**  
**Commissaires aux Comptes**