

Comptes Annuels

ASS MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN
14 rue Maurice Flandin

69003 LYON

Bilan du 01/01/2023 au 31/12/2023

Durée 12 mois

No SIRET 81054752100015
Code NAF 8710A

Document établi par :

AEA ROMAIN ACTIS
555 Chemin du Bois
69140 RILLIEUX LA PAPE

Tel.

Fax.

Siret 41458808700059

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositifs du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et au décret n° 2019-504 du 22 mai 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 525 348 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 921 867 euros** et un total **charges** de **3 781 857 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **140 009 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

L'EHPAD Ma Demeure est un établissement d'hébergement des personnes âgées dépendantes de plus de 60 ans.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les durées d'amortissements sont les suivantes :

- Logiciels : amortissement linéaire sur 12 mois
- Matériel Equipement Générale : amortissement linéaire sur une durée entre 5 ans et 15 ans
- Matériel Hébergement : amortissement linéaire sur une durée entre 4 ans et 10 ans
- Matériel Médical Soins : amortissement linéaire sur une durée entre 3 ans et 5 ans
- Matériel de Restauration : amortissement linéaire sur une durée entre 4 ans et 10 ans
- Matériel de Blanchisserie : amortissement linéaire sur une durée entre 4 ans et 10 ans
- Installations générale : amortissement linéaire sur une durée entre 3 ans et 10 ans
- Matériel de Bureau et Informatique : amortissement linéaire sur une durée entre 3 ans et 5 ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Effectif à la clôture de l'exercice

38 personnes.

Engagement Retraite

L'engagement actualisé total s'élève en terme de retraite à 72 164 € en retenant les hypothèses suivantes :

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

- Taux d'actualisation : 3.20 %
- Taux de charges sociales : 59 % pour les cadres et 49.50 % pour les non cadres
- Taux de rotation : 10 % dégressif jusqu'à 50 ans
- Age de départ à la retraite : 65 ans

L'engagement de 72 164 € représente le montant de la dette actuarielle au 31/12/2023. Jusqu'au 31/12/2021, c'était le montant de la valeur probable des indemnités à verser qui était indiqué dans les annexes et comptabilisé dans les comptes.

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	27 000	27 000	
	Autres immobilisations financières	19 915		19 915
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	212 623	212 623	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	14 034	14 034	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	37 894	37 894	
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	5 483	5 483	
	Charges constatées d'avance	13 123	13 123	
	TOTAL DES CREANCES	330 071	310 156	19 915
Prêts accordés en cours d'exercice		7 000		
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	167 529	167 529		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	117 393	117 393		
	Personnel et comptes rattachés	78 026	78 026		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	111 657	111 657		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	20 803	20 803		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	229 623	229 623		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	725 031	725 031		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		250 457			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	28 012				15 760	12 252
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	28 012				15 760	12 252
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	520 683		112 981		36 295	597 370
	Instal., agencement, aménagement divers	366 214		10 149		5 592	370 772
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	65 674		12 319		37 215	40 779
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	952 572		135 449		79 101	1 008 920
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	202 600					202 600
	Prêts et autres immobilisations financières	39 615		7 300			46 915
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	242 215		7 300			249 515
TOTAL		1 222 798		142 749		94 861	1 270 687


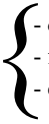
Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	27 180	(14 928)		12 252
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	27 180	(14 928)		12 252
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	375 489	55 861	36 295	395 056
	Autres instal., agencement, aménagement divers	265 926	29 243	5 592	289 577
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	61 200	3 893	37 215	27 879
CORPORELLES	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		702 616	88 997	79 101	712 512
TOTAL		729 795	74 069	79 101	724 764

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux usagers				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	41 544	97 164	41 544	97 164
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	41 544	97 164	41 544	97 164
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes usagers (familles, élèves)				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		41 544	97 164	41 544	97 164
Dont dotations et reprises 			72 164	41 544	
			25 000		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise			147 249		147 249
Fonds propres avec droit de reprise	362 215				362 215
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves Réserves pour projet de l'entité	251 094	384 234		147 249	488 078
Autres réserves					
Report à nouveau	91 459				91 459
Résultat ss ctrl tiers fi. Ran ss ctrl tiers fi.					
Excédent ou déficit de l'exercice	384 234	(384 234)	140 009		140 009
Situation nette	1 089 002		287 259	147 249	1 229 011
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	27 200		200 000	30 133	197 067
Provisions réglementées					
TOTAL	1 116 202		487 259	177 383	1 426 078

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Travaux 5ème étage	116 755			116 755
Augmentation tarif hébergement	147 320			147 320
SOIN BUCO DENTAIRE	13 000			13 000
TOTAL	277 075			277 075

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	12 252	12 252		832
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	597 370	395 056	202 314	145 194
	Autres immobilisations corporelles	411 551	317 456	94 095	104 762
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	202 600		202 600	202 600
	Prêts	27 000		27 000	20 000
	Autres immobilisations financières	19 915		19 915	19 615
TOTAL (I)		1 270 687	724 764	545 923	493 003
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	212 623		212 623	241 825
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	57 411		57 411	151 564
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	383 077		383 077	80 723
	DISPONIBILITES	1 313 191		1 313 191	1 433 771
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	13 123		13 123	14 348
	TOTAL (II)	1 979 425		1 979 425	1 922 232
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		3 250 112	724 764	2 525 348	2 415 235
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				27 000	20 000
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	147 249	
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	362 215	362 215
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	488 078	251 094
	Réserves pour projet de l'entité		
FONDS PROPRES	Autres	91 459	91 459
	Report à nouveau		
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs		
	Excédent ou déficit de l'exercice	140 009	384 234
	Total des fonds propres (situation nette)	1 229 011	1 089 002
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	197 067	27 200
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	197 067	27 200
	Total des fonds propres	1 426 078	1 116 202
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	277 075	277 075
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
Fonds reportés et dédiés	Total des fonds reportés et dédiés	277 075	277 075
Provisions	Provisions pour risques	97 164	41 544
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	97 164	41 544
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	167 529	417 987
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	117 393	197 504
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	210 486	181 476
DETTES (1)	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	229 623	183 447
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	725 031	980 414
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 525 348	2 415 235
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		140 009,32	384 233,74
(1) Dont à moins d'un an		725 031	812 885
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	70	
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	(5 400)	(6 940)
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	26 326	1 781 043
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 800 986	1 900 550
	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		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	51 945	278 775
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	5 062	5 176
	Total des produits d'exploitation	3 878 988	3 958 604
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 749 981	1 742 142
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	114 765	98 124
	Salaires et traitements	1 210 568	1 093 766
	Charges sociales	517 744	458 728
	Dotation aux amortissements et dépréciations	161 993	89 472
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		86 660
	Autres charges	594	14 357
	Total des charges d'exploitation	3 755 644	3 583 249
RESULTAT D'EXPLOITATION		123 344	375 355

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		123 344	375 355
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	11 858	4 337
	Total des produits financiers	11 858	4 337
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 213	1 963
	Total des charges financières	1 213	1 963
RESULTAT FINANCIER		10 645	2 374
RESULTAT COURANT avant impôts		133 989	377 729
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	887 30 133	6 800
	Total des produits exceptionnels	31 021	6 800
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	25 000	295
	Total des charges exceptionnelles	25 000	295
RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 021	6 505
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		3 921 867	3 969 741
TOTAL DES CHARGES		3 781 857	3 585 507
EXCEDENT ou DEFICIT		140 009	384 234
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole			
TOTAL			

MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN

Siège social : 14, rue Maurice Flandin
69003 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

PRESENTÉ A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE
du 28 mai 2024
Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

TABLE DES MATIERES

1. OPINION	3
2. FONDEMENT DE L'OPINION	3
2.1 Référentiel d'audit	3
2.2 Indépendance	3
3. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS.....	4
4. VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES	4
5. RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS	4
6. RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS.....	5

A l'Assemblée Générale de l'association MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN,

1. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport et comprenant 13 pages en plus de notre rapport, soit un total de 19 pages.

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.

2. FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 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.

2.2 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

4. 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 de l'Assemblée Générale.

5. 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.

6. RESPONSABILITÉS 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.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.

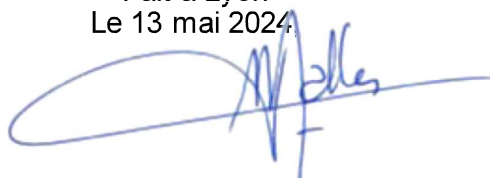
En outre :

- 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.

Fait à Lyon
Le 13 mai 2024



FIDELIANCE RHONE ALPES SAS
Représentée par Jean-François MALLEN
Commissaire aux Comptes

AEA ROMAIN ACTIS

ASS MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN

Page : 10

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	12 252	12 252		832
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	597 370	395 056	202 314	145 194
	Autres immobilisations corporelles	411 551	317 456	94 095	104 762
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	202 600		202 600	202 600
	Prêts	27 000		27 000	20 000
	Autres immobilisations financières	19 915		19 915	19 615
TOTAL (I)		1 270 687	724 764	545 923	493 003
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	212 623		212 623	241 825
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	57 411		57 411	151 564
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	383 077		383 077	80 723
	DISPONIBILITES	1 313 191		1 313 191	1 433 771
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	13 123		13 123	14 348
	TOTAL (II)	1 979 425		1 979 425	1 922 232
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		3 250 112	724 764	2 525 348	2 415 235
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				27 000	20 000
(3) dont à plus d'un an					

AEA ROMAIN ACTIS

ASS MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN

Page : 11

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	147 249	
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	362 215	362 215
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	488 078	251 094
	Réserves pour projet de l'entité		
FONDS PROPRES	Autres		
	Report à nouveau	91 459	91 459
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs		
	Excédent ou déficit de l'exercice	140 009	384 234
	Total des fonds propres (situation nette)	1 229 011	1 089 002
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	197 067	27 200
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	197 067	27 200
	Total des fonds propres	1 426 078	1 116 202
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	277 075	277 075
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
FONDS PROPRES	Total des fonds reportés et dédiés	277 075	277 075
	Provisions pour risques	97 164	41 544
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	97 164	41 544
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	167 529	417 987
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	117 393	197 504
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	210 486	181 476
DETTES (1)	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	229 623	183 447
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	725 031	980 414
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 525 348	2 415 235
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	140 009,32	384 233,74
	(1) Dont à moins d'un an	725 031	812 885
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

AEA ROMAIN ACTIS

ASS MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN

Page : 12

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	70	
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	(5 400)	(6 940)
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	26 326	1 781 043
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 800 986	1 900 550
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	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	51 945	278 775
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	5 062	5 176
Total des produits d'exploitation		3 878 988	3 958 604
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 749 981	1 742 142
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	114 765	98 124
	Salaires et traitements	1 210 568	1 093 766
	Charges sociales	517 744	458 728
	Dotation aux amortissements et dépréciations	161 993	89 472
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		86 660
	Autres charges	594	14 357
Total des charges d'exploitation		3 755 644	3 583 249
RESULTAT D'EXPLOITATION		123 344	375 355

AEA ROMAIN ACTIS	ASS MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN	Page : 13
------------------	---------------------------------	-----------

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		123 344	375 355
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	11 858	4 337
	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		11 858	4 337
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	1 213	1 963
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		1 213	1 963
RESULTAT FINANCIER		10 645	2 374
RESULTAT COURANT avant impôts		133 989	377 729
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	887	
	Sur opérations en capital	30 133	6 800
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	31 021	6 800
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		295
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	25 000	
	Total des charges exceptionnelles	25 000	295
RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 021	6 505
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		3 921 867	3 969 741
TOTAL DES CHARGES		3 781 857	3 585 507
EXCEDENT ou DEFICIT		140 009	384 234
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositifs du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et au décret n° 2019-504 du 22 mai 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 525 348 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 921 867 euros** et un total **charges** de **3 781 857 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **140 009 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

L'EHPAD Ma Demeure est un établissement d'hébergement des personnes âgées dépendantes de plus de 60 ans.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les durées d'amortissements sont les suivantes :

- Logiciels : amortissement linéaire sur 12 mois
- Matériel Equipement Générale : amortissement linéaire sur une durée entre 5 ans et 15 ans
- Matériel Hébergement : amortissement linéaire sur une durée entre 4 ans et 10 ans
- Matériel Médical Soins : amortissement linéaire sur une durée entre 3 ans et 5 ans
- Matériel de Restauration : amortissement linéaire sur une durée entre 4 ans et 10 ans

- Matériel de Blanchisserie : amortissement linéaire sur une durée entre 4 ans et 10 ans
- Installations générale : amortissement linéaire sur une durée entre 3 ans et 10 ans
- Matériel de Bureau et Informatique : amortissement linéaire sur une durée entre 3 ans et 5 ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Effectif à la clôture de l'exercice

38 personnes.

Engagement Retraite

L'engagement actualisé total s'élève en terme de retraite à 72 164 € en retenant les hypothèses suivantes :

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

- Taux d'actualisation : 3.20 %
- Taux de charges sociales : 59 % pour les cadres et 49.50 % pour les non cadres
- Taux de rotation : 10 % dégressif jusqu'à 50 ans
- Age de départ à la retraite : 65 ans

L'engagement de 72 164 € représente le montant de la dette actuarielle au 31/12/2023. Jusqu'au 31/12/2021, c'était le montant de la valeur probable des indemnités à verser qui était indiqué dans les annexes et comptabilisé dans les comptes.

AEA ROMAIN ACTIS

ASS MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN

Page :

4

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	27 000	27 000	
	Autres immobilisations financières	19 915		19 915
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	212 623	212 623	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	14 034	14 034	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	37 894	37 894	
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	5 483	5 483	
	Charges constatées d'avance	13 123	13 123	
	TOTAL DES CREANCES	330 071	310 156	19 915
	Prêts accordés en cours d'exercice	7 000		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	167 529	167 529		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	117 393	117 393		
	Personnel et comptes rattachés	78 026	78 026		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	111 657	111 657		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	20 803	20 803		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	229 623	229 623		
	TOTAL DES DETTES	725 031	725 031		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	250 457			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

AEA ROMAIN ACTIS

ASS MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN

Page :

5

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	28 012				15 760	12 252
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	28 012				15 760	12 252
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	520 683		112 981		36 295	597 370
	Instal., agencement, aménagement divers	366 214		10 149		5 592	370 772
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	65 674		12 319		37 215	40 779
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	952 572		135 449		79 101	1 008 920
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	202 600					202 600
	Prêts et autres immobilisations financières	39 615		7 300			46 915
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	242 215		7 300			249 515
TOTAL		1 222 798		142 749		94 861	1 270 687

AEA ROMAIN ACTIS	ASS MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN	Page : 6
------------------	---------------------------------	----------

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	27 180	(14 928)		12 252
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	27 180	(14 928)		12 252
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	375 489	55 861	36 295	395 056
	Autres instal., agencement, aménagement divers	265 926	29 243	5 592	289 577
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	61 200	3 893	37 215	27 879
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		702 616	88 997	79 101	712 512
TOTAL		729 795	74 069	79 101	724 764

AEA ROMAIN ACTIS	ASS MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN	Page : 7
------------------	---------------------------------	----------

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux usagers				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	41 544	97 164	41 544	97 164
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		41 544	97 164	41 544	97 164
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes usagers (familles, élèves)				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		41 544	97 164	41 544	97 164
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			72 164 25 000	41 544	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

AEA ROMAIN ACTIS

ASS MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN

Page :

8

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise			147 249		147 249
Fonds propres avec droit de reprise	362 215				362 215
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves Réserves pour projet de l'entité	251 094	384 234		147 249	488 078
Autres réserves					
Report à nouveau	91 459				91 459
Résultat ss ctrl tiers fi. Ran ss ctrl tiers fi.					
Excédent ou déficit de l'exercice	384 234	(384 234)	140 009		140 009
Situation nette	1 089 002		287 259	147 249	1 229 011
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	27 200		200 000	30 133	197 067
Provisions réglementées					
TOTAL	1 116 202		487 259	177 383	1 426 078

AEA ROMAIN ACTIS

ASS MA DEMEURE PHILOMENE MAGNIN

Page :

9

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Travaux 5ème étage	116 755			116 755
Augmentation tarif hébergement	147 320			147 320
SOIN BUCO DENTAIRE	13 000			13 000
TOTAL	277 075			277 075

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				