

CABINET RÉGNIÉ & ASSOCIÉS

Audit Conseil

Avenue Thomas Edison – BP 50035- Téléport 4 - Futuropolis 6

86361 CHASSENEUIL DU POITOU CEDEX

Tél. : 05 49 88 02 17

E-mail : audit@regnie-audit.fr

Pierre-Antoine RÉGNIÉ

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

ASSOCIATION TUTELAIRE DE GERONTOLOGIE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

Ce rapport contient 14 pages



S.A.R.L. au capital de 125 024 € - T.V.A. intracommunautaire FR63 378 866 206

N° SIRET : 378 866 206 00030 – RCS POITIERS

Société d'Expertise Comptable et Commissaire aux Comptes

Tableau de l'Ordre et Compagnie Cour d'appel de Poitiers

ASSOCIATION TUTELAIRE DE GERONTOLOGIE

SIRET : 329 480 537 00029

Siège social : 1 rue de la Goélette

86280 SAINT BENOIT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'Association Tutélaire de Gérontologie,

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Nous avons notamment analysé :

- Les options retenues dans le choix des méthodes comptables ou dans leurs modalités de mise en œuvre.

Nous avons validé la conformité de ces méthodes avec les règles du plan comptable général.

- Les estimations comptables importantes.

Votre Association gère, pour le compte de ses usagers sous mesures de protections, un volume de comptes personnels représentant 9 764 391 €, comme indiqué page 14 de l'annexe comptable.

Nous avons effectué des diligences particulières sur le fonctionnement de ces comptes pour valider les sécurités mises en place par votre Association dans leur gestion. Les procédures correspondantes sont de bonnes qualités.

Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de cette estimation.

- La présentation d'ensemble des comptes annuels.

Nos travaux ont consisté à vérifier que les états de synthèse et l'annexe des comptes annuels donnent une information appropriée.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte d'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 adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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 la 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 la association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

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

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

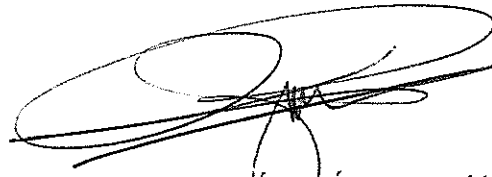
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association :

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 Chasseneuil - Futuroscope,
Le 12 avril 2024



CABINET RÉGNIÉ & Associés
P.A. RÉGNIÉ
Commissaire aux Comptes

Comptes annuels au 31 décembre 2023

Bilan association médico-social

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	12 958,54	12 958,54			
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	24 604,73	20 748,40	3 856,33	3 248,09	608
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	1 818,00		1 818,00	1 818,00	
TOTAL (I)	39 381,27	33 706,94	5 674,33	5 066,09	608
Compte de liaison					
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés					
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	11 709,64		11 709,64	9 585,39	2 124
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	403 238,28		403 238,28	407 851,92	- 4 614
Charges constatées d'avance	5 223,12		5 223,12	8 379,90	- 3 157
TOTAL (II)	420 171,04		420 171,04	425 817,21	- 5 646
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	459 552,31	33 706,94	425 845,37	430 883,30	- 5 038

Bilan association médico-social(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	274 721,03	274 407,04	314
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité	36 958,04	31 142,10	5 816
. dont réserves sous gestion propre			
. Réserves des activités sociales et médico-sociales			
. Autres			
Report à nouveau			
. dont report à nouveau sous gestion propre			
Report à nouveau activités sociales et médico-sociales	26 542,85	-899,54	27 442
Excédent ou déficit de l'exercice	13 828,82	33 572,32	- 19 744
. dont résultat sous gestion propre			
. dont résultat des activités sociales et médico-sociales			
Situation nette (sous total)	352 050,74	338 221,92	13 829
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	352 050,74	338 221,92	13 829
Autres fonds propres			
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	10 330,46	12 724,46	- 2 394
TOTAL (II)	10 330,46	12 724,46	- 2 394
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	589,33	52,75	537
Emprunts et dettes financières diverses		435,50	- 436
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	21 458,57	20 476,20	982
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	41 416,27	58 972,47	- 17 556
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	63 464,17	79 936,92	- 16 473
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	425 845,37	430 883,30	- 5 038

Compte de résultat association médico-social détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
Produits d'exploitation				
Contributions des autorités de tarification relative 731000 PROD.TARIFICATION	243 234,52	228 482,58	14 752	6,46
Utilisations des fonds dédiés 789400 REP.RESSOURCES SUBV.ATTRIBUEES	2 394,00	1 272,32	1 122	88,16
Autres produits 758000 PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE 758100 PART.MAJEURS.AU FINANC.MESURES	78 949,61	87 161,74	- 8 212	-9,42
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes 606080 FOURNITURES DE BUREAU 613000 LOCATION IMMOBILIERE 613100 LOCATION PHOTOCOPIEUR 614000 CHARGES LOCATIVES 615200 ENTRETIENS REPARATIONS 615500 ENTRETIEN REPARATION MATERIEL 615600 MAINTENANCE INFORMATIQUE 615610 MAINTENANCE MATERIEL 616000 ASSURANCES 618100 DOCUMENTATION GENERALE 621000 PERSONNEL EXTERIEUR ASSOC. 622600 HONORAIRES 622610 HON.EVALUATION EXTERNE 622650 RED.HEBERGEMENT MES.ACTIVES 622800 FRAIS DE STAGES 625100 VOYAGES DEPLACEMENTS 625700 FRAIS DE RECEPTIONS 626300 AFFRANCHISSEMENTS 626500 TELEPHONE 627000 SERVICES BANCAIRES	151 460,72	185 015,90	- 33 555	-18,14
Impôts, taxes et versements assimilés 633300 FORMATION CONTINUE	1 750,97	894,19	857	95,82
Salaires et traitements 641100 SALAIRES 641200 PROVISION CONGES PAYES	131 226,47	81 668,79	49 558	60,68
Charges sociales 645100 COTISATIONS A L'URSSAF 645320 COTISATIONS RETRAITE 645321 COTISATIONS PREVOYANCE 645350 MUTUELLE AXA 645850 PRECOMPTES SOCIAUX 647000 CHARGES SOCIALES A PAYER 647100 CHARGES S/CONGES PAYES 647500 MEDECINE DU TRAVAIL	30 773,03	16 740,68	14 032	83,82
Dotation aux amortissements et aux dépréciations 681120 DOT.AMORT.S/IMMO.CORPORELL.	2 525,79	2 075,71	450	21,68
Autres charges 654000 PERTES S/CREANC. IRRECOURV. 658000 CHARGES DIV.GESTION COURANTE	1,60	307,97	- 306	-99,48
Total des charges d'exploitation (II)	317 738,58	286 703,24	31 035	10,82
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	6 839,55	30 213,40	- 23 374	-77,36
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés 764004 INTERETS LIVRET A ASSOC. 764005 INTERETS CSL ASSOCIATION	8 474,27	1 904,47	6 570	344,97

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
Total des produits financiers (III)	8 474,27	1 904,47	6 570	344,97
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées		0,55	- 1	-100
668010 AGIOS BANCAIRES		0,55	- 1	-100
Total des charges financières (IV)		0,55	- 1	-100
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	8 474,27	1 903,92	6 570	345,10
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	15 313,82	32 117,32	- 16 804	-52,32
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		1 656,00	- 1 656	-100
771000 PROD.EXCEPT.S/OPERAT.GESTIO		1 500,00	- 1 500	-100
772000 PRODUITS EXPLS/EXERC.ANTE		156,00	- 156	-100
Total des produits exceptionnels (V)		1 656,00	- 1 656	-100
Charges exceptionnelles				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		1 656,00	- 1 656	-100
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 485,00	201,00	1 284	638,81
695000 IMPOTS SOCIETES OSBL	1 485,00	201,00	1 284	638,81
Total des produits (I + III + V)	333 052,40	320 477,11	12 575	3,92
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	319 223,58	286 904,79	32 319	11,26
EXCEDENT OU DEFICIT	13 828,82	33 572,32	- 19 744	-58,81
Evaluation des contributions volontaires en nature				

Annexe aux comptes annuels

PREAMBULE

L'Association Titulaire de Gérontologie est une Association de type loi 1901 à but non lucratif créée le 29 janvier 1980 et déclarée à la Préfecture de la Vienne sous le numéro 06109.

Depuis le 1er janvier 1984, l'Association est inscrite sur la liste des personnes morales habilitées à exercer les fonctions de gérant de tutelle en qualité d'administrateur spécial.

A ce jour, l'Association est désignée pour assurer les mesures de protection auprès des personnes âgées de 60 ans ou plus, quel que soit leur lieu de vie et leur type d'hébergement.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 425 845,37 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 13 828,82 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Annexe aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	12 959			12 959
Immobilisations corporelles	22 536	3 134	1 065	24 605
Immobilisations financières	1 818			1 818
TOTAL	37 312	3 134	1 065	39 381

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	12 959			12 959
TOTAL I	12 959			12 959
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	19 288	2 526	1 065	20 748
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	19 288	2 526	1 065	20 748
TOTAL GENERAL (I+II)	32 246	2 526	1 065	33 707

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	8 592
TOTAL	8 592

Annexe aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****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	274 407	314			274 721
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	31 142		5 816		36 958
Dont générosité du public					
Report à nouveau	12 815	33 258		5 815	40 258
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	33 572	-33 572	13 826		13 829
Dont générosité du public					
Situation nette	351 936		19 645	5 815	365 766
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	351 936		19 645	5 815	365 766
TOTAL dont générosité du public					

Analyse des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public	12 724		2 394			10 330	5 000
TOTAL	12 724		2 394			10 330	5 000

Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet.

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	589	589		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs				
Dettes fiscales et sociales	21 459	21 459		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	41 416	41 416		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	63 464	63 464		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	
Dettes fiscales et sociales	19 795
Autres dettes	34 216
TOTAL	54 010

Annexe aux comptes annuels (suite)**AUTRES INFORMATIONS*****Rémunération des cadres dirigeants***

Le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent sur l'exercice à :

Rémunérations : Néant

Avantage en nature : Néant

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 3.720 E.

Autres informations complémentaires

Le montant des comptes personnels des usagers majeurs protégés par l'Association ATG présente un montant de 9 764 390,79 euros au 31 décembre 2023.