

**EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES**

Rue de la Prunelle
ZA des Longs Réages
22190 PLÉRIN
+33 (0)2 96 33 42 57

2 C Allée Jacques Frimot
ZAC Atalante Champeaux
35000 RENNES
+33 (0)2 23 46 33 90

46 Boulevard Emile Augier
75116 PARIS
+33 (0)9 75 48 13 97

rouxeltanguy@actheos.com
www.actheos.com

ASSOCIATION VILLA SAINT JOSEPH
Etablissement d'hébergement pour
personnes âgées dépendantes
12, Rue Saint-Joseph
35380 PLELAN LE GRAND

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023**

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc

Le présent rapport comprend 19 pages

ASSOCIATION VILLA SAINT JOSEPH
Etablissement d'hébergement pour
personnes âgées dépendantes

12, Rue Saint-Joseph
35380 Plélan Le Grand

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

Aux membres de l'Association,

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 « VILLA SAINT JOSEPH » 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 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.

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 le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association 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 l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

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

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

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

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

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Rennes, le 06 juin 2024

ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & ASSOCIES
Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de l'Ouest Atlantique

Murielle PEAN-HAMARD
Associée



BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|--|---|------------------------------------|-----------|-------------------------------|---------------|--------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | <div>Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS</div> | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 52 025 | 47 668 | 4 357 | 11 095 | 6 738 | 60.73 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | 4 253 751 | 407 349 | 3 846 401 | 3 189 654 | 656 748 | 20.59 |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques Matériel et outillage | 2 589 573 | 2 088 264 | 501 309 | 438 536 | 62 773 | 14.31 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | 138 560 | 138 560 | 100.00 |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières (1) | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | 126 911 | | 126 911 | 120 948 | 5 963 | 4.93 |
| | Autres | 457 | | 457 | 457 | | |
| | Total I | 7 022 718 | 2 543 282 | 4 479 436 | 3 899 250 | 580 186 | 14.88 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 200 218 | 7 825 | 192 393 | 181 024 | 11 370 | 6.28 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 881 317 | | 881 317 | 757 083 | 124 233 | 16.41 |
| | Valeurs mobilières de placement | 56 505 | | 56 505 | 54 429 | 2 076 | 3.81 |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 1 357 724 | | 1 357 724 | 1 981 483 | 623 759 | 31.48 |
| Comptes de Régularisation | Charges constatées d'avance (2) | 37 628 | | 37 628 | 39 770 | 2 142 | 5.39 |
| | Total II | 2 533 392 | 7 825 | 2 525 567 | 3 013 789 | 488 222 | 16.20 |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 9 556 110 | 2 551 107 | 7 005 003 | 6 913 039 | 91 964 | 1.33 |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | | Ecart N / N-1 | | |
|---------------------------------|--|-----------------------------|--------|-------------------------------|--------|---------------|---------|--------|
| | | | | | | Euros | % | |
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | | | | | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise : | | | | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | 39 737 | | 39 737 | | | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | | | | | | |
| | Fonds statutaires | | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | 578 206 | | 584 077 | | 5 871 | 1.01 | |
| | <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i> | 297 853 | | 303 724 | | 5 871 | 1.93 | |
| | Autres | | | | | | | |
| | Report à nouveau | 86 445 | | 49 818 | | 36 627 | 73.52 | |
| | <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i> | 86 445 | | 49 818 | | 36 627 | 73.52 | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | | 80 389 | | 30 756 | | 111 145 | 361.38 |
| | <i>Dont activités sociales et médico-sociales</i> | | | | | | | |
| Situation nette (sous total) | | 623 999 | | 704 388 | | 80 389 | 11.41 | |
| Fonds propres consommptibles | | | | | | | | |
| Subventions d'investissement | | 448 243 | | 464 155 | | 15 912 | 3.43 | |
| Provisions réglementées | | 369 161 | | 369 161 | | | | |
| Total I | | 1 441 402 | | 1 537 703 | | 96 301 | 6.26 | |
| FONDS DÉDIÉS | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | | | | |
| | Fonds dédiés | 405 975 | | 443 209 | | 37 234 | 8.40 | |
| | Total II | 405 975 | | 443 209 | | 37 234 | 8.40 | |
| PROVISIONS | Provisions pour risques | | | | | | | |
| | Provisions pour charges | 346 633 | | 347 271 | | 638 | 0.18 | |
| | Total III | 346 633 | | 347 271 | | 638 | 0.18 | |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 2 953 621 | | 3 140 008 | | 186 388 | 5.94 | |
| | Emprunts et dettes financières diverses | 81 619 | | 74 783 | | 6 836 | 9.14 | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 179 735 | | 142 981 | | 36 754 | 25.71 | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 1 505 873 | | 1 222 938 | | 282 935 | 23.14 | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 85 681 | | 715 | | 84 966 | NS | |
| | Autres dettes | 4 465 | | 3 430 | | 1 034 | 30.15 | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | | | | |
| Total IV | | 4 810 992 | | 4 584 855 | | 226 137 | 4.93 | |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 7 005 003 | | 6 913 039 | | 91 964 | 1.33 | |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

4 810 992 4 584 855

CABINET GEIREC

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|-----------|--------------|-----------|---------------|--------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Cotisations | | 126 | | 98 | 28 | 28.57 |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | | | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| <i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i> | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | | 27 158 | | 2 185 525 | 2 158 368 | 98.76 |
| Parrainages | | | | | | |
| <i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i> | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | 4 303 824 | | 2 020 876 | 2 282 948 | 112.97 |
| <i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i> | | | | | | |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | |
| Dons manuels | | 1 146 | | 7 | 1 140 | NS |
| Mécénats | | | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | | | |
| Contributions financières | | | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | 129 068 | | 92 900 | 36 168 | 38.93 |
| Utilisations des fonds dédiés | | 42 134 | | 28 771 | 13 363 | 46.45 |
| Autres produits | | 6 | | 3 891 | 3 885 | 99.84 |
| Total I | | 4 503 463 | | 4 332 069 | 171 394 | 3.96 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| <div>Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS</div> | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | 907 321 | | 863 715 | 43 606 | 5.05 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 243 283 | | 231 744 | 11 539 | 4.98 |
| Salaires et traitements | | 2 273 186 | | 2 151 127 | 122 059 | 5.67 |
| Charges sociales | | 835 427 | | 787 791 | 47 636 | 6.05 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | 359 800 | | 263 017 | 96 783 | 36.80 |
| Dotations aux provisions | | 7 825 | | | 7 825 | |
| Reports en fonds dédiés | | 4 900 | | | 4 900 | |
| Autres charges | | 673 | | 863 | 190 | 22.03 |
| Total II | | 4 632 414 | | 4 298 257 | 334 158 | 7.77 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | | 128 951 | | 33 812 | 162 764 | 481.37 |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|---|----|--------------|--------|---------------|--------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participation | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 36 830 | | 4 876 | | 31 954 | 655.38 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total III | 36 830 | | 4 876 | | 31 954 | 655.38 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 20 615 | | 20 910 | | 295 | 1.41 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total IV | 20 615 | | 20 910 | | 295 | 1.41 |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 16 214 | | 16 034 | | 32 248 | 201.12 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 112 737 | | 17 778 | | 130 515 | 734.13 |
| Produits exceptionnels | Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | 787 | 787 | 100.00 |
| Sur opérations en capital | | | 35 383 | 21 290 | 14 093 | 66.20 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Total V | 35 383 | | 22 076 | | 13 306 | 60.27 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 18 | | 4 198 | | 4 180 | 99.57 |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | 4 779 | | 4 779 | 100.00 |
| Total VI | 18 | | 8 977 | | 8 959 | 99.80 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | 35 365 | | 13 100 | | 22 265 | 169.97 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 3 017 | | 122 | | 2 895 | NS |
| Total des produits (I+III+V) | 4 575 675 | | 4 359 021 | | 216 654 | 4.97 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 4 656 064 | | 4 328 265 | | 327 799 | 7.57 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 80 389 | | 30 756 | | 111 145 | 361.38 |

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|------------|--------|--------------|--------|---------------|-------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Bénévolat | | 44 237 | | 30 208 | 14 029 | 46.44 |
| TOTAL | | 44 237 | | 30 208 | 14 029 | 46.44 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Personnel bénévole | | 44 237 | | 30 208 | 14 029 | 46.44 |
| TOTAL | | 44 237 | | 30 208 | 14 029 | 46.44 |

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous vous relatons les faits suivants :

- les produits d'exploitation se sont élevés à 4 503 463 € contre 4 332 069 € au cours de l'exercice précédent
- la capacité d'autofinancement s'est élevée à 213 980 € contre 229 089 € au 31 décembre 2022
- les ETP s'élèvent à 59 personnes sur 2023
- le projet immobilier d'extension qui avait débuté sur l'exercice 2020 est terminé au 31 décembre 2023 et a été mis en service.

Le commissaire aux comptes
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Nous n'avons pas relevé d'événement postérieur à la clôture de l'exercice qui pourrait avoir une incidence sur le résultat à vous communiquer.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général mais aussi en application des règlements ANC 2020-08 et ANC 2019-04 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Objet social :

En application du référentiel comptable ANC 2020-08 qui fait suite au règlement ANC 2018-06 applicable depuis le 1er janvier 2020, nous vous rappelons l'objet social de l'association :

"L'association propose aux personnes âgées qui le souhaitent, en priorité celles qui sont résidents, ayant des attaches familiales à Plélan-le-Grand ou environs, un cadre institutionnel qui leur permette de vivre dignement. Elle entend assurer un accueil garantissant aux résidents un lieu de vie, un lien social, des soins, un accompagnement de fin de vie qui intègre tous les aspects de la dignité de la personne. évolution de l'EPHAD "Villa Saint Joseph" dont le siège est à Plélan-le-Grand et éventuellement de toutes structures d'accueil et d'aide aux personnes âgées, avec ou sans hébergement, que l'association serait amenée à créer et/ou à gérer."

Provision réglementée :

Pour rappel, les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat selon le rythme des amortissements des biens financés.

La provision pour différence de réalisation d'éléments d'actif est maintenue à 316 875 € au 31 décembre 2023.

Le commissaire aux comptes
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Subventions d'équipement :

La Fondation des Hôpitaux de Paris a octroyé en 2023 à l'association une subvention de 9 750 € pour le financement de la place du village de la Villa St Joseph.

Cette somme n'a pas été encaissée sur l'exercice. Il reste donc 9 750 € à percevoir qui ont été constatés en subvention à recevoir.

En 2023, l'Agence Régionale de la Santé a octroyé une subvention de 9 406 € dans le périmètre du programme ESMS numérique.

La villa St Joseph a encaissé 1 463 € sur l'exercice. Il reste donc 7 943 € à percevoir qui ont été constatés en subvention à recevoir.

Plan comptable :

L'association applique depuis le 1er janvier 2023 le nouveau plan comptable prévu par l'arrêté du 14 décembre 2022.

Les produits facturés aux résidents apparaissent désormais sur la ligne concours publics et subventions d'exploitation au lieu de Ventes de prestations de services.

Ils se sont élevés à 2 246 859 € au titre de 2023 contre 2 160 665 € en 2022.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Si ces produits avaient été comptabilisés comme en 2022 le montant apparaissant en Ventes prestations de service aurait été de 2 274 017 € et celui apparaissant en Coucours publics et subventions d'exploitation aurait été de 2 056 965 €.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|------------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 52 025 | | |
| Constructions sur sol d'autrui | 2 835 058 | | |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 515 410 | | 903 283 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 1 089 461 | | 132 472 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 1 091 895 | | 30 373 |
| Matériel de transport | 45 657 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 195 105 | | 6 455 |
| Immobilisations corporelles en cours | 138 560 | | 756 091 |
| TOTAL | 5 911 145 | | 1 828 673 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 121 405 | | 9 259 |
| TOTAL | 121 405 | | 9 259 |
| TOTAL GENERAL | 6 084 576 | | 1 837 932 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|----------------|--------------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 52 025 | 52 025 |
| Constructions sur sol d'autrui | | | 2 835 058 | 2 835 058 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | | | 1 418 693 | 1 418 693 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | 0 | 1 221 933 | 1 221 933 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 1 122 267 | 1 122 267 |
| Matériel de transport | | | 45 657 | 45 657 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 1 844 | 199 716 | 199 716 |
| Immobilisations corporelles en cours | 894 651 | 0 | | |
| TOTAL | 894 651 | 1 843 | 6 843 324 | 6 843 324 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | 3 296 | 127 368 | 127 368 |
| TOTAL | | 3 296 | 127 368 | 127 368 |
| TOTAL GENERAL | 894 651 | 5 139 | 7 022 718 | 7 022 718 |

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|---------------|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles | TOTAL | 40 930 | 6 738 | | 47 668 |
| Constructions sur sol d'autrui | | 151 120 | 172 127 | | 323 247 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | | 9 694 | 74 408 | | 84 103 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | 941 377 | 50 389 | | 991 766 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | 825 973 | 43 550 | | 869 523 |
| Matériel de transport | | 44 342 | 957 | | 45 299 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 171 889 | 11 631 | 1 844 | 181 676 |
| | TOTAL | 2 144 395 | 353 062 | 1 844 | 2 495 614 |
| | TOTAL GENERAL | 2 185 326 | 359 800 | 1 844 | 2 543 282 |
| Ventilation des dotations de l'exercice | | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires |
| | | | | | Dotations Reprises |
| Autres immob.incorporelles | TOTAL | 6 738 | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | 172 127 | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.constr. | | 74 408 | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | | 50 389 | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | | 43 550 | | | |
| Matériel de transport | | 957 | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | | 11 631 | | | |
| | TOTAL | 353 062 | | | |
| | TOTAL GENERAL | 359 800 | | | |

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------------|---------------|-------------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 39 737 | | | | 39 737 |
| Réserves | 584 077 | 5 871- | | 0 | 578 206 |
| Report à nouveau | 49 818 | 36 627 | | 0- | 86 445 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 30 756 | 30 756- | | 80 389 | 80 389- |
| Situation nette | 704 388 | | | 80 389 | 623 999 |
| Subventions d'investissement | 464 155 | | 19 156 | 35 068 | 448 243 |
| Provisions réglementées | 369 161 | | | | 369 161 |
| TOTAL I | 1 537 703 | | 19 156 | 115 457 | 1 441 402 |

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

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 :

| VARIATION DES FONDS DEDIES | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS | | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|----------------------------|--------------------------------|--------------|----------------|------------------------|------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés * |
| Subventions d'exploitation | 443 210 | 4 900 | 42 134 | | | 405 975 | 3 908 |
| Projet PASS | 6 661 | | 580 | | | 6 080 | |
| CNR Gestion troubles cmp | 496 | | 496 | | | | |
| CNR format* troubles cmp | 6 740 | | 6 740 | | | | |
| CNR Clact prévention TMS | 3 908 | | | | | 3 908 | 3 908 |
| CNR lits médicalisés | 1 953 | | 1 686 | | | 267 | |
| CNR rails de transfert | 16 846 | | 2 152 | | | 14 695 | |
| Renouvellement Immo | 400 806 | | 24 680 | | | 376 125 | |
| Formation Montessori | 5 800 | | 5 800 | | | | |
| Projet Omedit | | 4 900 | | | | 4 900 | |
| TOTAL | 443 210 | 4 900 | 42 134 | | | 405 975 | 3 908 |

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

| Provisions réglementées | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Autres provisions réglementées | 369 161 | | | | 369 161 |
| TOTAL | 369 161 | | | | 369 161 |

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Pensions et obligations similaires | 347 271 | | 638 | | 346 633 |
| TOTAL | 347 271 | | 638 | | 346 633 |

| Provisions pour dépréciation | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur comptes clients | | 7 825 | | | 7 825 |
| TOTAL | | 7 825 | | | 7 825 |
| TOTAL GENERAL | 716 432 | 7 825 | 638 | | 723 619 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 7 825 | 638 | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Prêts | 126 911 | 126 911 | |
| Autres immobilisations financières | 457 | 457 | |
| Clients douteux ou litigieux | 15 650 | 15 650 | |
| Autres créances clients | 184 568 | 184 568 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 8 770 | 8 770 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 800 243 | 800 243 | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | 8 698 | 8 698 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 17 693 | 17 693 | |
| Débiteurs divers | 45 912 | 45 912 | |
| Charges constatées d'avance | 37 628 | 37 628 | |
| TOTAL | 1 246 531 | 1 246 531 | |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice | 9 259 | | |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice | 3 296 | | |

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 2 953 621 | 186 840 | 646 781 | 2 120 000 |
| Emprunts et dettes financières divers | 81 619 | 81 619 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 179 735 | 179 735 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 252 454 | 252 454 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 233 617 | 233 617 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 498 | 498 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 1 015 047 | 1 015 047 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 4 257 | 4 257 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 85 681 | 85 681 | | |
| Autres dettes | 4 465 | 4 465 | | |
| TOTAL | 4 810 993 | 2 044 212 | 646 781 | 2 120 000 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 186 388 | | | |

Variation des fonds propres

Mouvement des fonds associatifs :

Les fonds statutaires et les libéralités ayant le caractère d'apport, sans droit de reprise, s'élèvent à 39 737 €.

Réserves :

Les réserves de compensation à la clôture de l'exercice 2023 représentent un montant total de 201 977 €.

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

| | Valeurs | Taux d'amortissement |
|-----------------------|---------|----------------------|
| Licences et logiciels | 15 657 | 100.00 |
| Licences et logiciels | 34 332 | 33.33 |
| Licences et logiciels | 2 037 | 20.00 |

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|--------------------------------|----------|-------------|
| Matériel médical | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériel et mobilier hébergemt | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériel et outillage | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 8 ans |
| Installations techniques | Linéaire | 3 à 25 ans |
| Matériel de bureau et informat | Linéaire | 3 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Constructions | Linéaire | 10 à 20 ans |

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Créances usagers et comptes rattachés | 60 994 |
| Autres créances | 71 859 |
| Disponibilités | 7 287 |
| Total | 140 140 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Emprunts et dettes financières diverses | 2 409 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 63 917 |
| Dettes fiscales et sociales | 311 696 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 32 478 |
| Autres dettes | 508 |
| Total | 411 008 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 37 628 |
| Total | 37 628 |

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

L'association a bénéficié au cours de l'exercice 2023 de contributions volontaires valorisées à 44 237 €. Ce montant correspond à :

- animation de bénévoles = 1870 heures valorisées selon le salaire conventionnel
- 450 heures des membres du conseil d'administration évaluées au taux du smic en vigueur au 31 décembre 2023.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges | Engagement à | Montant |
|------------------|--------------|-------------|
| Juqu'à 65 ans | | 3 4 6 6 3 3 |
| Engagement total | | 3 4 6 6 3 3 |

Hypothèses de calculs retenues

L'association comptabilise les indemnités de fin de carrière selon les dispositions prévues par l'annexe 1 de la recommandation ANC 2013-02.

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite s'élève à 346 633 €. Cet engagement comptabilisé en provision tient compte de la contribution pour des départs à l'initiative des salariés.

- âge de départ à la retraite : 65 ans
- profil de carrière : 1 %
- turn over faible
- taux d'actualisation : 1,81 %

Conformément à la possibilité prévue par la recommandation pour les entités de moins de 250 salariés et afin de limiter l'impact de la volatilité des taux, l'association n'a pas retenu le taux IBOXX en vigueur au 31 décembre 2023 pour estimer le montant des indemnités de fin de carrière qui seraient dues.

Il a été retenu le taux de 1,81 % correspondant à la moyenne des 5 dernières années.

Le commissaire aux comptes
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS



**EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES**



Rue de la Prunelle
ZA des Longs Réages
22190 PLÉRIN
+33 (0)2 96 33 42 57



2 C Allée Jacques Frimot
ZAC Atalante Champeaux
35000 RENNES
+33 (0)2 23 46 33 90



46 Boulevard Emile Augier
75116 PARIS
+33 (0)9 75 48 13 97



rouxeltanguy@actheos.com
www.actheos.com



ASSOCIATION VILLA SAINT JOSEPH
Etablissement d'hébergement pour
personnes âgées dépendantes
12, rue Saint-Joseph
35380 PLELAN LE GRAND

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023**

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc



Le présent rapport comprend 3 pages

ASSOCIATION VILLA SAINT JOSEPH
Etablissement d'hébergement pour
personnes âgées dépendantes
12, rue Saint-Joseph
35380 PLELAN LE GRAND

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

Aux membres de l'association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application de l'article R.314-59 du Code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R.314-59 du Code de l'action sociale, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, se sont poursuivies au cours de l'exercice écoulé.

- Rémunération brute de 56 894 € attribuée au cours de l'exercice 2023 à Madame Marina MALARD au titre de son contrat de travail en qualité de directrice.
- Bail à construction signé avec la « Congrégation des sœurs de l'Immaculée Conception de Saint Méen Le Grand » pour une période de 35 ans à compter du 1^{er} janvier 2020 qui a donné lieu à une charge de loyer de 26 668 € dans les comptes de l'exercice 2023.

Rennes, le 06 juin 2024

ACTEOS ROUXEL-TANGUY & ASSOCIES
Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de l'Ouest Atlantique
Murielle PEAN-HAMARD, Associée



