

ASSOCIATION BEGLAISE DE BON SECOURS

Siège social : Rue Sainte Marie
33130 BEGLES

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2023

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2023

Mesdames, Messieurs les adhérents,

I - 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 Béglaise de Bon Secours 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'entité à la fin de cet exercice.

II - 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Société de Commissariat aux Comptes, inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes,
rattachée à la CRCC de Bordeaux**

Société par Actions Simplifiée au capital de 5 000 Euros - RCS BORDEAUX 840 096 788

AUDIT SODAREX AQUITAINE

Bordeaux - Rue La Motte Picquet - 33300 BORDEAUX - Tél. : 05 56 69 62 72 - Fax : 05 56 50 87 07

III - Observation :

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 2.2.2 de l'annexe des comptes annuels concernant les litiges prud'homaux en cours.

IV - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les recettes de l'association qui sont essentiellement constituées par la dotation globale ARS (soin), les prestations d'hébergement, ainsi que la dotation globale dépendance APA.

Concernant le soin et la dépendance, nous avons rapproché les montants comptabilisés des arrêtés budgétaires du conseil départemental et de l'ARS.

Concernant les prestations d'hébergement, nous avons effectué un rapprochement entre le nombre de journée facturées, les prix de journées validés par le conseil départemental et les montants inscrits en comptabilité.

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.

V – VERIFICATIONS SPECIFIQUES :

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

V- RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ENTITE 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

VI - RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS :

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

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

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'entité 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.

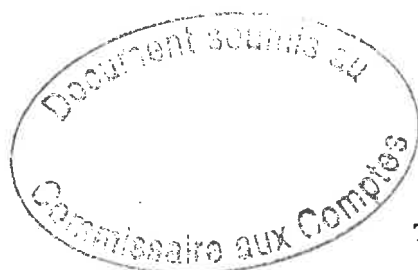
Fait à Bordeaux, le 20 Mai 2024



AUDIT SODAREX AQUITAINE
Nathalie PEREZ
Commissaire aux Comptes

| A C T I F | Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois | | | 31/12/2022 12 mois |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| | BRUT | AMORT/PROV | NET | NET |
| Actif Immobilisé | | | | |
| Immobilisations Incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | 9 976,00 | -9 976,00 | | |
| Donations temporaires d'usufruits | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs | 10 808,40 | -8 404,60 | 2 403,80 | 2 155,55 |
| Autres Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations Corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 5 750 468,17 | -3 867 886,41 | 1 882 581,76 | 2 023 490,83 |
| Installations techniques matériel et outillage | 436 210,92 | -416 037,59 | 20 173,33 | 26 696,87 |
| Autres immobilisations corporelles | 940 001,12 | -518 665,31 | 421 335,81 | 406 675,66 |
| Immobilisations corporelles en cours | 10 020,00 | | 10 020,00 | 19 960,00 |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations Financières | | | | |
| Autres titres Immobilisés | 27 495,75 | | 27 495,75 | 27 495,75 |
| Autres | 2 109,59 | | 2 109,59 | 2 109,59 |
| TOTAL I | 7 187 089,95 | -4 820 969,91 | 2 366 120,04 | 2 508 584,25 |
| Comptes de Liaison | | | | |
| Comptes de Liaison | | | | |
| TOTAL II | | | | |
| Actif Circulant | | | | |
| Stocks et en cours | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances redevables usagers et comptes rattachés | 65 038,76 | | 65 038,76 | 80 038,98 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 16 583,05 | | 16 583,05 | 23 748,04 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 119 953,54 | | 119 953,54 | 121 254,25 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | | | | |
| Disponibilités | 298 478,42 | | 298 478,42 | 383 567,02 |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| Charges constatées d'avance | 7 434,10 | | 7 434,10 | 14 691,49 |
| TOTAL III | 507 487,87 | | 507 487,87 | 623 299,78 |
| Frais d'émission des emprunts | | | | |
| Frais d'émission des emprunts | | | | |
| TOTAL IV | | | | |
| Prime de remboursement des emprunts | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | | | | |
| TOTAL V | | | | |
| Ecart de conversion Actif | | | | |
| Ecarts de conversion Actif | | | | |
| TOTAL VI | | | | |
| TOTAL GENERAL | 7 694 577,82 | -4 820 969,91 | 2 873 607,91 | 3 131 884,03 |

| P A S S I F | | Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois | 31/12/2022 12 mois |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------|
| Fonds propres | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | |
| Fonds propres statutaires | | 428 024,30 | 428 024,30 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | |
| Ecart de réévaluation | | | |
| Réserves | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | 350 057,14 | 390 367,03 |
| Report à nouveau | | | |
| Report à nouveau | | -182 707,47 | -9 662,47 |
| dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | | -182 707,47 | -9 662,47 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | -113 389,26 | -213 354,89 |
| dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales | | | |
| Situation nette (sous-total) | | | |
| Situation nette (sous-total) | | 481 984,71 | 595 373,97 |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | | | |
| Subventions d'investissement | | 691 270,94 | 748 647,84 |
| Provisions réglementées | | | |
| Provisions réglementées | | 169 186,13 | 67 686,13 |
| TOTAL I | | 1 342 441,78 | 1 411 707,94 |
| Fonds reportés et dédié: | | | |
| Fonds reportés liés aux legs et donation | | | |
| Fonds reportés liés aux legs et donation | | | |
| Fonds dédiés | | | |
| Fonds dédiés | | 153 206,34 | 194 364,19 |
| TOTAL II | | 153 206,34 | 194 364,19 |
| Comptes de Liaison | | | |
| Comptes de Liaison | | | |
| TOTAL III | | | |
| Provisions | | | |
| Provisions pour risques | | 12 000,00 | 12 000,00 |
| Provisions pour charges | | 254 606,90 | 203 187,00 |
| TOTAL IV | | 266 606,90 | 215 187,00 |
| Dettes | | | |
| Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | 474 251,38 | 643 710,94 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | 85 244,03 | 68 736,30 |
| Avances et acomptes sur commandes | | | |
| Avances et acomptes sur commandes | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 90 530,73 | 103 553,42 |
| Dettes des legs ou donations | | | |
| Dettes des legs ou donations | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | 458 827,12 | 492 558,93 |
| Dettes sur immobilisations, comptes rattachés | | | |
| Autres dettes (d'exploitation) | | | |
| Autres dettes (d'exploitation) | | 2 499,63 | 2 065,31 |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| TOTAL V | | 1 111 352,89 | 1 310 624,90 |
| Ecarts de conversion Passif | | | |
| Ecarts de conversion Passif | | | |
| TOTAL VI | | | |
| TOTAL GENERAL | | 2 873 607,91 | 3 131 884,03 |



Compte de résultat

EHPAD Bon Secours

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

| | Arrêté au : 31/12/2023 | | 31/12/2022 | | Variation | |
|------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | Montant | % | Montant | % | Montant | % |
| Produit d'exploitation | | | | | | |
| Cotisations | 320,00 | 0,01 | 360,00 | 0,01 | -40,00 | -11,11 |
| Ventes de biens | | | | | | |
| -dont ventes de biens en nature | | | | | | |
| Ventes de services | 15 830,40 | 0,40 | 11 997,00 | 0,31 | 3 833,40 | 31,95 |
| -dont parrainages | | | | | | |
| Ventes de biens et services | 15 830,40 | 0,40 | 11 997,00 | 0,31 | 3 833,40 | 31,95 |
| Concours publics et subvt° exploitation | 3 981 987,71 | 100,00 | 3 826 835,73 | 100,00 | 155 151,98 | 4,05 |
| Subventions d'exploitation | | | | | | |
| Versements fondateurs ou consommation dotation consommable | | | | | | |
| . Dons manuels | | | | | | |
| . Mécénats | | | | | | |
| . Legs, donations et assurances-vie | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | |
| Contributions financières | | | 7 700,00 | 0,20 | -7 700,00 | -100,00 |
| Produits de tiers financeurs | 3 981 987,71 | 100,00 | 3 834 535,73 | 100,20 | 147 451,98 | 3,85 |
| Reprises/prov. & amort, transf. de charge | 4 676,77 | 0,12 | 39 544,60 | 1,03 | -34 867,83 | -88,17 |
| Utilisations des fonds dédiés | 41 157,85 | 1,03 | 64 392,00 | 1,68 | -23 234,15 | -36,08 |
| Autres produits | 96 454,90 | 2,42 | 48 134,30 | 1,26 | 48 320,60 | 100,39 |
| PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I | 4 140 427,63 | 103,98 | 3 998 963,63 | 104,50 | 141 464,00 | 3,54 |
| Charges d'exploitation | | | | | | |
| Achats de marchandises | 195 737,54 | 4,92 | 187 289,71 | 4,89 | 8 447,83 | 4,51 |
| Variation de stocks | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 552 441,85 | 13,87 | 593 313,92 | 15,50 | -40 872,07 | -6,89 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 320 635,62 | 8,05 | 335 550,89 | 8,77 | -14 915,27 | -4,45 |
| Salaires et traitements | 2 082 148,32 | 52,29 | 2 068 115,74 | 54,04 | 14 032,58 | 0,68 |
| Charges sociales | 838 218,76 | 21,05 | 861 168,63 | 22,50 | -22 949,87 | -2,66 |
| Dotations aux amortissements | 215 578,86 | 5,41 | 207 639,26 | 5,43 | 7 939,60 | 3,82 |
| Autres charges | 1 418,25 | 0,04 | 917,47 | 0,02 | 500,78 | 54,58 |
| Dotations aux provisions | 51 419,90 | 1,29 | | | 51 419,90 | |
| Report en fonds dédiés | | | 20 985,00 | 0,55 | -20 985,00 | -100,00 |
| Aides financières | | | | | | |
| CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II | 4 257 599,10 | 106,92 | 4 274 980,62 | 111,71 | -17 381,52 | -0,41 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION | -117 171,47 | -2,94 | -276 016,99 | -7,21 | 158 845,52 | -57,55 |
| Produits financiers | | | | | | |
| Produits financiers de participations | 5 277,18 | 0,13 | 1 049,71 | 0,03 | 4 227,47 | 402,73 |
| Autres valeurs mob., créances d'actif im. | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | | | |
| Reprises/provisions et transfert de char | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits net/cession des V.M.P | | | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS TOTAL III | 5 277,18 | 0,13 | 1 049,71 | 0,03 | 4 227,47 | 402,73 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations amort., dépréciations et provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilés | 13 602,26 | 0,34 | 18 559,96 | 0,48 | -4 957,70 | -26,71 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes/cessions des V.M.P. | | | | | | |
| CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV | 13 602,26 | 0,34 | 18 559,96 | 0,48 | -4 957,70 | -26,71 |
| RESULTATS FINANCIERS | -8 325,08 | -0,21 | -17 510,25 | -0,46 | 9 185,17 | -52,46 |
| RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS | -125 496,55 | -3,15 | -293 527,24 | -7,67 | 168 030,69 | -57,25 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opération de gestion | 32 438,74 | 0,81 | 1 879,63 | 0,05 | 30 559,11 | 1 625,80 |
| Sur opération en capital | 84 043,90 | 2,11 | 78 809,86 | 2,06 | 5 234,04 | 6,64 |
| Reprises/provisions et transfert de char | | | | | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V | 116 482,64 | 2,93 | 80 689,49 | 2,11 | 35 793,15 | 44,36 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Sur opération de gestion | 2 755,35 | 0,07 | 517,14 | 0,01 | 2 238,21 | 432,81 |
| Sur opération en capital | 120,00 | 0,00 | | | 120,00 | |
| Dotation aux amortissements et aux prov. | 101 500,00 | 2,55 | | | 101 500,00 | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI | 104 375,35 | 2,62 | 517,14 | 0,01 | 103 858,21 | |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | 12 107,29 | 0,30 | 80 172,35 | 2,10 | -68 065,06 | -84,90 |
| Participation des salariés | | | | | | |
| PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| TOTAL VIII | | | | | | |
| PRODUITS | 4 262 187,45 | 107,04 | 4 080 702,83 | 106,63 | 181 484,62 | 4,45 |

Compte de résultat

EHPAD Bon Secours

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

| | Arrêté au : 31/12/2023 | | 31/12/2022 | | Variation | |
|-----------------------------------------|------------------------|---------------|---------------------|---------------|------------------|---------------|
| | Montant | % | Montant | % | Montant | % |
| CHARGES | 4 375 576,71 | 109,88 | 4 294 057,72 | 112,21 | 81 518,99 | 1,90 |
| Total XI | | | | | | |
| Eng. à réaliser sur ressources affectés | | | | | | |
| Rep. ress non utilisées Exe antérieurs | | | | | | |
| TOTAL XI | | | | | | |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | -113 389,26 | -2,85 | -213 354,89 | -5,58 | 99 965,63 | -46,85 |



Compte de résultat

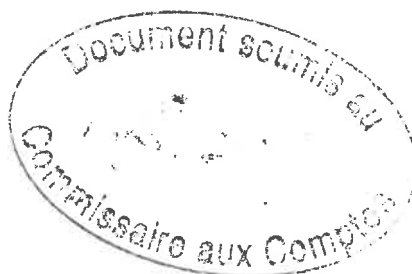
EHPAD Bon Secours

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

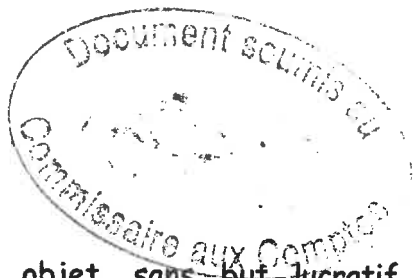
| Arrêté au : | | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | | Variation | |
|-------------|---------|------------|---------|------------|---------|-----------|--|
| | Montant | % | Montant | % | Montant | % | |

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

| | | | | | | |
|---------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|--------------|
| Contributions Produits | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| Prestation en nature | | | | | | |
| Bénévolat | 10 954,44 | 0,28 | 9 493,38 | 0,25 | 1 461,06 | 15,39 |
| CONTRIBUTIONS PRODUITS | 10 954,44 | 0,28 | 9 493,38 | 0,25 | 1 461,06 | 15,39 |
| Contributions Charges | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens et services | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Personnel bénévole | 10 954,44 | 0,28 | 9 493,38 | 0,25 | 1 461,06 | 15,39 |
| CONTRIBUTIONS CHARGES | 10 954,44 | 0,28 | 9 493,38 | 0,25 | 1 461,06 | 15,39 |



1. Synthèse de l'exercice :



1.1 Objet :

Association Béglaise de Bon Secours a pour objet, ~~sans but lucratif~~, l'accompagnement des personnes en difficulté en raison de leur âge, de leur état de santé ou de leur situation sociale.

Afin de réaliser son objet, l'association Béglaise de Bon Secours gère des établissements sociaux et médico-sociaux et met à disposition des locaux auprès d'associations ayant un objet similaire. Elle peut également être amenée à assurer des ventes de tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet, susceptibles de contribuer à sa réalisation. Elle peut conclure et accepter des mandats de gestion ou en consentir.

Cette association est reconnue avoir pour but l'assistance et la bienfaisance au titre de la loi du 14 janvier 1933.

1.2 Préambule :

La durée de l'exercice comptable clos le 31/12/2023 est de 12 mois.

La durée de l'exercice précédent clos le 31/12/2022 est de 12 mois.

Total du Bilan avant affectation du résultat : 2 873 607.91 €

Le résultat net comptable est un déficit de : -113 389.26€

L'année 2023 a été marquée par les points suivants :

- socialement par la revalorisation du point d'indice et du smic, ainsi que par le rattrapage de congés payés.

- l'arrivée de notre Médecin CO en novembre 2023.

- Ainsi que par l'augmentation des tarifs EDF.

- D'autre part les recettes liées à la tarification sont en deçà de celles prévues du fait des hospitalisations, des décès et des vacances prises par les résidents.

- Toutefois nous avons fait des économies sur de nombreux postes et nous sommes en attente du montant de l'aide étatique au titre du bouclier Energie. Le contrat négocié avec le nouveau fournisseur ENDESA permet de revenir en novembre aux tarifs d'avant la crise de l'énergie.

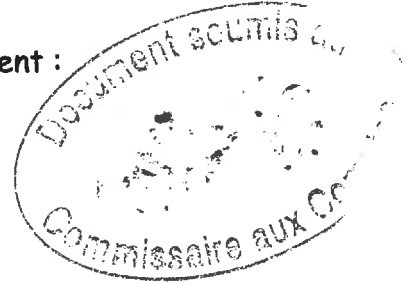
- mais aussi par un financement exceptionnel de 100 000euro perçue pour renforcer la couverture du BFR (cette somme est inscrite en produits de la tarification et comptabilisée en provision pour couverture du BFR. Son octroi n'impacte donc pas le résultat 2023.

1.3 Principes, règles et méthodes comptables :

1.3.1 Présentation des comptes :

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan
- le compte de résultat
- l'annexe



1.3.2 Méthode générale :

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC). L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2018-06 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°2019-04. Elle applique le plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés (M22) défini par arrêté du 14 décembre 2022 et ses modifications.

Rappel des principes comptables suivis :

- continuité d'exploitation,
- permanence des méthodes comptables,
- indépendance des exercices,

dans le respect du principe de prudence et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

1.3.3 Traitement comptable de l'Actif Immobilisé et impact du règlement 2002-10 :

En application du règlement 2002-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, les bâtiments nouveaux ou réhabilités sont amortis par composant selon la durée réelle d'utilisation.

1.4 Traitement comptable des autres éléments de l'Actif :

Les créances sont inscrites pour leur coût historique.

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût unitaire moyen pondéré.

1.4.1 Traitement comptable des provisions et dépréciations :

Les provisions pour dépréciation d'actif sont constituées lorsque la valeur nette comptable est inférieure à la valeur actuelle de l'actif existant à la date de clôture des comptes.

La valeur actuelle correspond à la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'utilité de l'actif considéré.

1.4.2 Engagement de départ en retraite :

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants.

Paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel).

Données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales). Taux d'actualisation retenu à 3.50%.

1.4.3 Cotisations des adhérents de l'association :

Ces cotisations sont comptabilisées selon la méthode des encaissements



2. Informations relatives au bilan :

2.1 Actif :

2.1.1 Etat des immobilisations :

| Immobilisations | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
|------------------------------|------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------------------|
| Frais étude et recherche | 9 976,00 | | | 9 976,00 |
| Brevets licence logiciel | 5 912,40 | 4 896,00 | | 10 808,40 |
| Constructions | 5 750 468,17 | | | 5 750 468,17 |
| Matériels et outillages | 436 210,92 | | | 436 210,92 |
| Autres immobilisations corp. | 861 842,47 | 78 158,65 | | 940 001,12 |
| Immobilisations en cours | 19 960,00 | | 9 940,00 | 10 020,00 |
| Immobilisations financières | 29 605,34 | 3 000,00 | 3 000,00 | 29 605,34 |
| TOTAL | 7 113 975,30 | 86 054,65 | 12 940,00 | 7 187 089,95 |

2.1.2 Etat des amortissements :

| Situations et mouvements de l'exercice | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Frais études et recherche | 9 976,00 | | | 9 976,00 |
| Brevets licence logiciel | 3 756,85 | 4 647,75 | | 8 404,60 |
| Constructions & installation | 3 726 976,35 | 140 954,60 | 45,53 | 3 867 885,42 |
| Matériels et outillages | 409 514,05 | 6 523,54 | | 416 037,59 |
| Autres immobilisations corp. | 455 166,81 | 63 517,15 | 18,65 | 518 665,31 |
| TOTAL | 4 605 390,06 | 215 643,04 | 64,18 | 4 820 968,92 |

2.1.3 Méthode d'amortissement :

| Type d'immobilisations | Mode | Durée |
|----------------------------------|----------|----------------|
| Etudes et recherche | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Brevets licence logiciel | Linéaire | 1 an à 4 ans |
| Constructions et installations | Linéaire | 3 ans à 25 ans |
| Structure | Linéaire | 50 ans |
| Electricité/menuiserie/plomberie | Linéaire | 5 ans à 25 ans |
| Agencements | Linéaire | 2 ans à 25 ans |
| Matériels et outillages | Linéaire | 2 ans à 15 ans |



2.1.4 Etat des créances :

| Créances | Montant brut | A moins d'un an | A plus d'un an |
|-------------------|------------------|------------------|----------------|
| Résidents-clients | 65 038,76 | 65 038,76 | |
| clients douteux | | | |
| Autres | | | |
| TOTAL | 65 038,76 | 65 038,76 | |

2.1.5 Produits à recevoir :

| Autres créances | Exercice clos au 31/12/2022 | Exercice clos au 31/12/2023 |
|----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| RRR | 301.14 | 10 000.00 |
| Personnel opposition | | |
| Avance au personnel | 4 940.72 | 833.60 |
| IJSS reçues après la paie de décembre | 641.10 | |
| CSE | 10 464.40 | |
| Produits à recevoir organismes sociaux | 6 575.94 | |
| Etat subvention à recevoir | | |
| Taxes sur les salaires | | 4 672.42 |
| Produits à recevoir | 654.84 | 977.53 |
| Débiteurs divers | 169.9 | 99.5 |
| TOTAL | 23 748.04 | 16 583.05 |



2.1.6 Charges constatées d'avance :

| Charges constatées d'avance | Exercices clos au 31/12/2022 | Exercices clos au 31/12/2023 |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Charges constatées d'avance | 14 691,49 | 7 434,10 |
| TOTAL | 14 691,49 | 7 434,10 |

2.2 Passif :

2.2.1 Fonds propres :

| Libellé | Solde au début de l'exercice | Augmentation | Diminution | Solde à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| Gestion propre | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 428 024.30 | | | 428 024.30 |
| Gestion contrôlée | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| Excédents affectés investissement | 314 668.00 | | | 314 668.00 |
| Réserve de trésorerie | | | | - |
| Réserve de compensation | 71 627.78 | | 40 309.89 | 31 317.89 |
| Réserve de compensation charges d'amortissement | 4 071.25 | | | 4 071.25 |
| Report à nouveau | -9 662.47 | | 173 045.00 | -182 707.47 |
| Résultat de l'exercice | -213 354.89 | 99 965.63 | | -113 389.26 |
| Résultat sous contrôle tiers financeurs | - | | | - |
| Subventions d'investissement nettes | 748 647.84 | 25 167 | 82 543.90 | 691 270.94 |
| Provisions réglementées | 67 686.13 | 101 500.00 | | 169 186.13 |
| TOTAL | 1 411 707.94 | 226 632.63 | 295 898.79 | 1 342 441.78 |



2.2.2 Etat des provisions et dépréciations :

| Nature des provisions | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| Réglementées | | | | |
| Provisions destinée couverture BFR(Aut de tarification) | | 100 000 | | 100 000 |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations | 46 779 | | | 46 779 |
| Provisions réserves plus value nette actif immobilisé | 389 | 1 500 | | 1 890 |
| Provisions réserves plus value nette actif circulant | 20 517 | | | 20 517 |
| TOTAL I | 67 686 | 101 500 | 0 | 169 187 |
| Risques et charges | | | | |
| Provisions pour litige | 12 000 | | | 12 000 |
| Provisions pour départ en retraite | 203 187 | 51 420 | | 254 607 |
| TOTAL II | 215 187 | 51 420 | 0 | 266 607 |
| Nature des dépréciations | Montant au début | Augmentations : | Diminutions : | Montant à la fin de |
| Dépréciations | | | | |
| Sur comptes clients | 0 | | 0 | 0 |
| TOTAL III | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 282 873 | 152 920 | 0 | 435 794 |

Litige prud'homaux en cours :

Litige :

Demande de la partie adverse :

- A titre principal : 47 133 € et en sus 2 500.00 € concernant l'article 700.

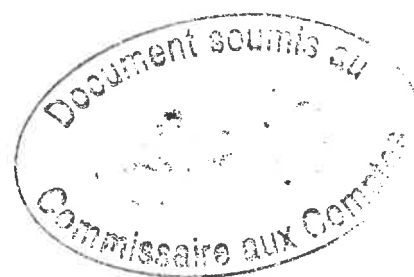
Au regard du risque, le conseil d'administration a décidé de provisionner de 12 000€.

- Deux autres litiges salariés sont apparus en 2023, les sommes demandées sont de l'ordre de 126 947.96 euro, l'association a estimé qu'aucune provision n'était nécessaire à ce titre.




2.2.3 Fonds dédiés :

| Variations des fonds dédiés issus de : | A l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transfert | A la cloture de l'exercice | |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|-------------|------------------|--------------------|-------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Montant Global | Dont Remboursement | | Montant Global | Dons fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitations | 188 414,19 | 0,00 | 39 547,52 | 0,00 | 0,00 | 148 866,67 | 3000 |
| Télémédecine + PASA | 1 103,06 | | 933,00 | | | 170,06 | |
| Ehpad Centre Ressources | 124 176,03 | | 20 586,99 | | | 103 589,04 | |
| DMP | 3 000,00 | | 0,00 | | | 3 000,00 | 3000 |
| Dispositifs Médicaux 2 | 4 421,11 | | 1 435,37 | | | 2 985,74 | |
| Prévention | 15 422,28 | | 1 288,69 | | | 14 133,59 | |
| Dispositifs Médicaux 3 | 1 941,35 | | 225,54 | | | 1 715,81 | |
| Tests Salivaires | 3 761,35 | | 528,53 | | | 3 232,82 | |
| Prévention Tovertaffel Dépression | 19 554,01 | | 12 977,40 | | | 6 576,61 | |
| Formation | 15 035,00 | | 1 572,00 | | | 13 463,00 | |
| Contributions financières autres organismes | 5 950,00 | 0,00 | 1 610,00 | 0,00 | 0,00 | 4 340,00 | 0 |
| Dôme Pharma | 5 950,00 | | 1 610,00 | | | 4 340,00 | |
| Ressources liées à la générosité du public | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | | | | | | 0,00 | |
| TOTAL GENERAL | 194 364,19 | 0,00 | 41 157,52 | 0,00 | 0,00 | 153 206,67 | 3 000,00 |



2.2.4 Etat des dettes :



| Dettes | | Montant brut | A moins d'un an | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Dettes financières (1) | | | | | |
| | Prêt CRAMA 659 451,76 € | | | | |
| | Prêt CRAMA 32 855,81 € | | | | |
| | Prêt ORGANIC 137 204,12 € | 13 720.34 | 6 860.21 | 6 860.21 | |
| | Prêt CANCAVA 96 042,88 € | | | | |
| | Emprunt CDC 2 235 359,94 € | 247 729.08 | 139 705.43 | 108 023.65 | |
| | Prêt C.COOPERATIF 91620,00 € | 33 728.87 | 9 309.68 | 24 419.19 | |
| | Prêt C.COOPERATIF 100000,00 € | 81 295.17 | 9 844.74 | 39 974.90 | 31 475.53 |
| | Prêt C EPARGNE 80000,00€ | 57 778.00 | 5 333.28 | 21 333.12 | 31 111.60 |
| | Prêt C EPARGNE 50000,00€ | 39 999.92 | 3 333.36 | 13 333.44 | 23 333.12 |
| | Concours bancaires C COOP | | | | |
| | Dépôts et cautionnements reçus | 84 412.90 | | 84 412.90 | |
| | Intérêts courus | 831.13 | 831.13 | | |
| | Total des dettes financières | 559 495.41 | 175 217.83 | 298 357.33 | 85 920.03 |
| Dettes d'exploitation | | | | | |
| | Fournisseurs | 49 352.82 | 49 352.82 | | |
| | Fournisseurs factures non parvenues | 41 177.91 | 41 177.91 | | |
| | Fournisseurs d'immobilisation | 0 | 0 | | |
| | Dettes sociales et fiscales | 458 827.12 | 458 827.12 | | |
| | Autres | 2 499.63 | 2 499.63 | | |
| | Total des dettes d'exploitation | 551 857.48 | 551 857.48 | 0 | 0 |
| | TOTAL | 1 111 352.89 | 727 075.31 | 298 357.33 | 85 920.03 |
| (1) Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice | | 0 | | | |
| (1) Emprunts et dettes remboursés en cours d'exercice | | 189 768.15 | | | |

2.2.5 Charges à payer :

| Charges à payer | Exercice clos le 31/12/2022 | Exercice clos le 31/12/2023 |
|-------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Fournisseurs, factures non parvenues | 27 434 | 41 177 |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes provisos pour congés payés à payer | 157 072 | 167 831 |
| Autres charges à payer | 21 652 | 0 |
| Charges sociales et fiscales à payer/CP | 83 788 | 87 604 |
| Etat autres charges à payer | 14 329 | 11 731 |
| TOTAL | 304 275 | 308 343 |

2.2.6 Produits constatés d'avance :

| Produits constatés d'avance | Exercice clos le 31/12/2022 | Exercice clos le 31/12/2023 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Produits constatés d'avance | 0 | 0 |
| TOTAL | 0 | 0 |

Informations relatives au compte de résultat

2.3 Détail du résultat :

| TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| RESULTAT COMPTABLE | -113 389 | -213 355 |
| Reprise du résultat antérieur | | |
| EXCEDENT OU DEFICIT GLOBAL | -113 389 | -213 355 |
| Dont résultat effectif sous gestion propre | | |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée | -113 389 | -213 355 |
| | | |

| | |
|----------------------------|-----------------|
| E.H.P.A.D | -113 389 |
| Hébergement | -28 835 |
| Soins | -24 730 |
| Dépendance | -59 823 |
| | |
| RESULTAT COMPTABLE | -113 389 |
| RESULTAT BUDGETAIRE | -113 388 |



2.4 ERRD/EPRD avec DM/ Compte administratif :

| | | ERRD | EPRD avec DM | Ecart |
|-------|---------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 60- | Achats et variations de stock | 485 079 | 496 888 | -11 809 |
| 61-62 | Services extérieurs | 263 101 | 279 677 | -16 576 |
| 63- | Impôts et taxes | 320 636 | 346 776 | -26 140 |
| 64- | Charges de personnel | 2 920 367 | 2 674 728 | 245 639 |
| 65- | Autres charges | 1 418 | 1 006 | 412 |
| 66- | Charges financières | 13 602 | 18 800 | -5 198 |
| 67- | Charges exceptionnelles | 2 875 | 0 | 2 875 |
| 68- | Dotations aux amortissements et provisions | 368 499 | 222 619 | 145 880 |
| 86- | Personnel bénévole | | | 0 |
| | TOTAL DES CHARGES | 4 375 577 | 4 040 494 | 335 083 |
| 70- | Ventes de marchandises prestations annexes | 15 830 | 15 968 | -138 |
| 73- | Prestations de services | 3 981 988 | 3 906 969 | 75 019 |
| 74- | Subventions d'exploitation | 0 | | 0 |
| 75- | Autres produits | 96 775 | 42 504 | 54 271 |
| 76- | Produits financiers | 5 277 | | 5 277 |
| 77- | Produits exceptionnels | 116 483 | 75 058 | 41 425 |
| 78- | Reprises de provisions et dépréciations | 41 158 | | 41 158 |
| 79- | Transferts de charges | 4 677 | | 4 677 |
| 87- | Contribution bénévole | 0 | | 0 |
| | TOTAL DES PRODUITS | 4 262 187 | 4 040 499 | 221 688 |
| | DIFFERENCE CHARGES/PRODUITS | -113 389 | 5 | -113 394 |
| | RESULTAT A INTEGRER | | | 0 |
| | RESULTAT ADMISNITRATIF DE L'EXERCICE | -113 389 | 5 | -113 395 |

2.5 Contributions volontaires en nature :

La valorisation du travail des personnels bénévoles représente :

| Travail bénévole | Temps de travail | Montant 2023 |
|------------------|------------------|--------------|
| Sœurs | 624 heures | 9 493.85 € |
| Bénévoles | 96 heures | 1 460.59€ |

L'évaluation est calculée sur la base des rémunérations de la convention collective, charges sociales et fiscales incluses.

Ces contributions sont comptabilisées.



3. Autres informations importantes :

3.1 Publication globale des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants (art. 20 de L 23.06)

Les rémunérations ne sont pas précisées dans la mesure où elles reviendraient à donner une information individuelle.

3.2 Engagements Hors Bilan :

Engagements donnés

Contrats de Crédit-bail

| | Valeur d'origine | Loyers versés dans l'exercice | Date de fin du contrat | Loyers restant à payer | | |
|-----------------------|------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | | A moins d'un an | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
| Toshiba administratif | 5 786,42 | 1 216,72 | 01/11/2026 | 1 216,72 | 2 737,67 | |
| Total | 5 786,42 | 1 216,72 | | 1 216,72 | 2 737,67 | - |

Engagements reçus

⚡ Cautiun du CD33 & Mairie de Bègles pour 50% chacun en garantie des emprunts souscrits dans le cadre de la réhabilitation de la Maison de Retraite.

⚡ Crédit coopératif

| | Dettes garanties | Montant des suretés |
|----------------------------------------|------------------|---------------------|
| Emprunts et dettes financières C Coop. | 91 620,00 | 27 495,75 |
| Total | 91 620,00 | 27 495,75 |

Bail emphytéotique

L'association a bénéficié d'un bail emphytéotique (99 ans) de la part du CCAS de Bègles pour l'immeuble situé rue Combes et rue Ste Marie.

L'association est autorisée à conférer une hypothèque sur l'immeuble nommé.