

## **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**

ACTIF		Arrêté au 31/12/2023		31/12/2022
		Durée 12 mois		12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
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
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Autres titres Immobilisés	27 495,75		27 495,75	27 495,75
Autres	2 109,59		2 109,59	2 109,59
<b>TOTAL I</b>	<b>7 187 089,95</b>	<b>-4 820 969,91</b>	<b>2 366 120,04</b>	<b>2 508 584,25</b>
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif Circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances</b>				
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
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	119 953,54		119 953,54	121 254,25
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	298 478,42		298 478,42	383 567,02
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance	7 434,10		7 434,10	14 691,49
<b>TOTAL III</b>	<b>507 487,87</b>		<b>507 487,87</b>	<b>623 299,78</b>
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>Prime de remboursement des emprunts</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts</b>				
<b>TOTAL V</b>				
<b>Ecart de conversion Actif</b>				
<b>Ecart de conversion Actif</b>				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 694 577,82</b>	<b>-4 820 969,91</b>	<b>2 873 607,91</b>	<b>3 131 884,03</b>

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



# 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	%
<b>Produit d'exploitation</b>						
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						
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>15 830,40</b>	<b>0,40</b>	<b>11 997,00</b>	<b>0,31</b>	<b>3 833,40</b>	<b>31,95</b>
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						
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>						
Contributions financières			7 700,00	0,20	-7 700,00	-100,00
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>3 981 987,71</b>	<b>100,00</b>	<b>3 834 535,73</b>	<b>100,20</b>	<b>147 451,98</b>	<b>3,85</b>
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
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>4 140 427,63</b>	<b>103,98</b>	<b>3 998 963,63</b>	<b>104,50</b>	<b>141 464,00</b>	<b>3,54</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
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						
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>4 257 599,10</b>	<b>106,92</b>	<b>4 274 980,62</b>	<b>111,71</b>	<b>-17 381,52</b>	<b>-0,41</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-117 171,47</b>	<b>-2,94</b>	<b>-276 016,99</b>	<b>-7,21</b>	<b>158 845,52</b>	<b>-57,55</b>
<b>Produits financiers</b>						
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						
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL III</b>	<b>5 277,18</b>	<b>0,13</b>	<b>1 049,71</b>	<b>0,03</b>	<b>4 227,47</b>	<b>402,73</b>
<b>Charges financières</b>						
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.						
<b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV</b>	<b>13 602,26</b>	<b>0,34</b>	<b>18 559,96</b>	<b>0,48</b>	<b>-4 957,70</b>	<b>-26,71</b>
<b>RESULTATS FINANCIERS</b>	<b>-8 325,08</b>	<b>-0,21</b>	<b>-17 510,25</b>	<b>-0,46</b>	<b>9 185,17</b>	<b>-52,46</b>
<b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>	<b>-125 496,55</b>	<b>-3,15</b>	<b>-293 527,24</b>	<b>-7,67</b>	<b>168 030,69</b>	<b>-57,25</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
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						
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V</b>	<b>116 482,64</b>	<b>2,93</b>	<b>80 689,49</b>	<b>2,11</b>	<b>35 793,15</b>	<b>44,36</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
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	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI</b>	<b>104 375,35</b>	<b>2,62</b>	<b>517,14</b>	<b>0,01</b>	<b>103 858,21</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>12 107,29</b>	<b>0,30</b>	<b>80 172,35</b>	<b>2,10</b>	<b>-68 065,06</b>	<b>-84,90</b>
Participation des salariés						
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII</b>						
Impôts sur les bénéfices						
<b>TOTAL VIII</b>						
<b>PRODUITS</b>	<b>4 262 187,45</b>	<b>107,04</b>	<b>4 080 702,83</b>	<b>106,63</b>	<b>181 484,62</b>	<b>4,45</b>

# 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	%
<b>CHARGES</b>	<b>4 375 576,71</b>	<b>109,88</b>	<b>4 294 057,72</b>	<b>112,21</b>	<b>81 518,99</b>	<b>1,90</b>
<b>Total XI</b>						
Eng. à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
<b>TOTAL XI</b>						
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-113 389,26</b>	<b>-2,85</b>	<b>-213 354,89</b>	<b>-5,58</b>	<b>99 965,63</b>	<b>-46,85</b>



# Compte de résultat

EHPAD Bon Secours

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

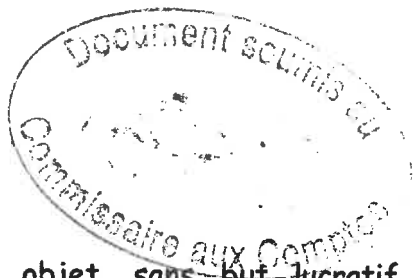
Arrêté au :		31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

<b>Contributions Produits</b>						
Dons en nature						
Prestation en nature						
Bénévolat	10 954,44	0,28	9 493,38	0,25	1 461,06	15,39
<b>CONTRIBUTIONS PRODUITS</b>	<b>10 954,44</b>	<b>0,28</b>	<b>9 493,38</b>	<b>0,25</b>	<b>1 461,06</b>	<b>15,39</b>
<b>Contributions Charges</b>						
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
<b>CONTRIBUTIONS CHARGES</b>	<b>10 954,44</b>	<b>0,28</b>	<b>9 493,38</b>	<b>0,25</b>	<b>1 461,06</b>	<b>15,39</b>



## 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.

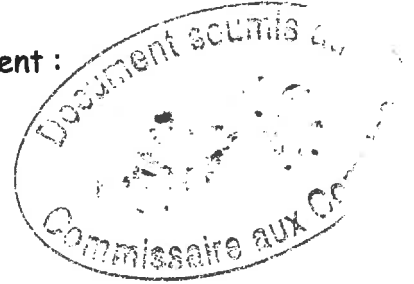
- mais aussi par un financement exceptionnel de 100 000euro perçue pour renforcer la couverture du BFR (cette somme est inscrite en produits de la tarification et comptabilisée en provision pour couverture du BFR. Son octroi n'impacte donc pas le résultat 2023.

### **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 :**

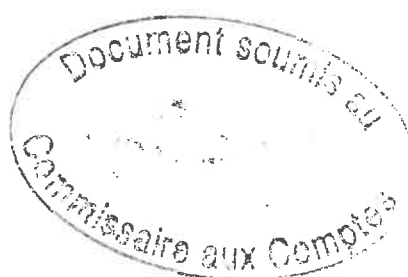
L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants.

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
<b>TOTAL</b>	<b>7 113 975,30</b>	<b>86 054,65</b>	<b>12 940,00</b>	<b>7 187 089,95</b>

#### 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
<b>TOTAL</b>	<b>4 605 390,06</b>	<b>215 643,04</b>	<b>64,18</b>	<b>4 820 968,92</b>

#### 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			
<b>TOTAL</b>	<b>65 038,76</b>	<b>65 038,76</b>	

#### 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
<b>TOTAL</b>	<b>23 748.04</b>	<b>16 583.05</b>



#### 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
<b>TOTAL</b>	<b>14 691,49</b>	<b>7 434,10</b>

## 2.2 Passif :

### 2.2.1 Fonds propres :

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Gestion propre</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	428 024.30			428 024.30
<b>Gestion contrôlée</b>				
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
<b>TOTAL</b>	<b>1 411 707.94</b>	<b>226 632.63</b>	<b>295 898.79</b>	<b>1 342 441.78</b>



## 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
<b>Réglementées</b>				
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
<b>TOTAL I</b>	<b>67 686</b>	<b>101 500</b>	<b>0</b>	<b>169 187</b>
<b>Risques et charges</b>				
Provisions pour litige	12 000			12 000
Provisions pour départ en retraite	203 187	51 420		254 607
<b>TOTAL II</b>	<b>215 187</b>	<b>51 420</b>	<b>0</b>	<b>266 607</b>
<b>Nature des dépréciations</b>	<b>Montant au début</b>	<b>Augmentations :</b>	<b>Diminutions :</b>	<b>Montant à la fin de</b>
<b>Dépréciations</b>				
Sur comptes clients	0		0	0
<b>TOTAL III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>282 873</b>	<b>152 920</b>	<b>0</b>	<b>435 794</b>

Litige prud'homaux en cours :

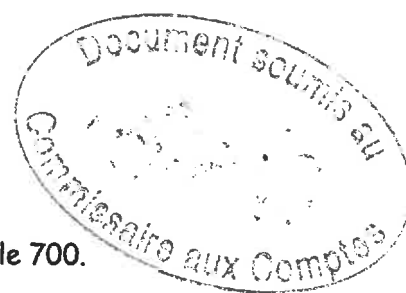
Litige :

Demande de la partie adverse :

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

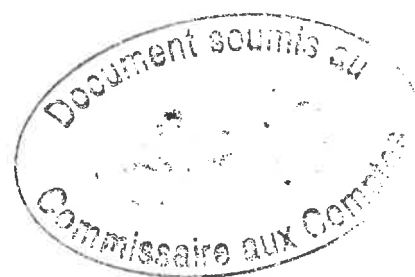
Au regard du risque, le conseil d'administration a décidé de provisionner de 12 000€.

- 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
<b>Subventions d'exploitations</b>	<b>188 414,19</b>	<b>0,00</b>	<b>39 547,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>148 866,67</b>	<b>3000</b>
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	
<b>Contributions financières autres organismes</b>	<b>5 950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 610,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 340,00</b>	<b>0</b>
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	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>194 364,19</b>	<b>0,00</b>	<b>41 157,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>153 206,67</b>	<b>3 000,00</b>



## 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		
	<b>Total des dettes financières</b>	<b>559 495.41</b>	<b>175 217.83</b>	<b>298 357.33</b>	<b>85 920.03</b>
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		
	<b>Total des dettes d'exploitation</b>	<b>551 857.48</b>	<b>551 857.48</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>1 111 352.89</b>	<b>727 075.31</b>	<b>298 357.33</b>	<b>85 920.03</b>
(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
<b>TOTAL</b>	<b>304 275</b>	<b>308 343</b>

## 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
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 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		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT GLOBAL</b>	<b>-113 389</b>	<b>-213 355</b>
Dont résultat effectif sous gestion propre		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-113 389	-213 355

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



## 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
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>4 375 577</b>	<b>4 040 494</b>	<b>335 083</b>
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
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>4 262 187</b>	<b>4 040 499</b>	<b>221 688</b>
	<b>DIFFERENCE CHARGES/PRODUITS</b>	<b>-113 389</b>	<b>5</b>	<b>-113 394</b>
	<b>RESULTAT A INTEGRER</b>			<b>0</b>
	<b>RESULTAT ADMISNITRATIF DE L'EXERCICE</b>	<b>-113 389</b>	<b>5</b>	<b>-113 395</b>

## 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	
<b>Total</b>	<b>5 786,42</b>	<b>1 216,72</b>		<b>1 216,72</b>	<b>2 737,67</b>	<b>-</b>

##### 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
<b>Total</b>	<b>91 620,00</b>	<b>27 495,75</b>

##### 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.