



KPMG Entreprises
Z.I. Collery Ouest
97300 - Cayenne
Guyane Française

Téléphone : +594 (0)5 94 30 65 11
Télécopie : +594 (0)5 94 37 87 51
Site internet : www.kpmg.fr

Association EBENE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008
Association EBENE
2571 Route de Montabo
97300 Cayenne
Ce rapport contient 25 pages
Référence : JAH/MPM/4350



KPMG Entreprises
Z.I. Colleury Ouest
97300 - Cayenne
Guyane Française

Téléphone : +594 (0)5 94 30 65 11
Télécopie : +594 (0)5 94 37 87 51
Site internet : www.kpmg.fr

Association EBENE

Siège social : 2571 Route de Montabo
97300 Cayenne

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Ebène, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

Société anonyme d'expertise
comptable - commissariat aux
comptes à directoire et conseil
de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie des
Commissaires aux Comptes
de Versailles

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 741 C
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de nos contrôles, nous avons pu apprécier l'efficacité et l'efficience du contrôle interne en matière d'achats, de charges de personnel et de prestations de service. La mise en place du siège social au cours de l'exercice, a permis d'améliorer l'organisation et le contrôle interne.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

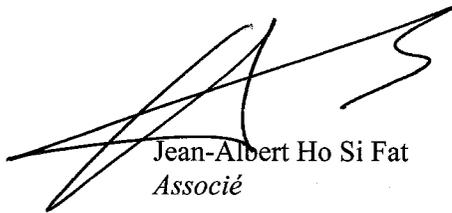
3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Cayenne, le 12 juin 2009

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Jean-Albert Ho Si Fat
Associé

BILAN ACTIF - ASSOCIATION L'EBENE
2571, Route de Montabo - BP 75 - 97322 Cayenne Cedex

ACTIF		31/12/2008		31/12/2009	
		BRUT	MOINS DE VALEUR	NET	NET
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	216 746	216 746	0	0
	Autres immobilisations incorporelles	16 696	9 858	6 838	167
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	458 057	47 444	410 614	406 356
	Constructions	5 537 405	4 000 278	1 537 127	1 816 557
	Installations techniques, Matériel et Outillage	841 303	716 901	124 402	161 740
	Autres immobilisations corporelles	1 496 645	1 069 258	427 388	497 480
	Immobilisations corporelles en cours	94 918		94 918	
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	1 066		1 066	1 066
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	5 493	838	4 654	1 054
	TOTAL				
ACTIF CIRCULANT	COMPTES DE LIAISON (1)				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et fournitures				
	Autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	25 956		25 956	41 614
	Avances et acomptes versés sur commandes	193		193	193
	CREANCES (2)				
	Créances redevables et comptes rattachés	1 210 956	63 491	1 147 465	708 106
	Autres créances	2 002 258		2 002 258	1 711 199
	TRESORERIE				
	Valeurs mobilières de placement	21 960		21 960	21 760
	Disponibilités	1 117 493		1 117 493	1 011 768
	Charges constatées d'avance	14 174		14 174	12 778
	TOTAL				
	CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES IV				
	PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS V				
	ECART DE CONVERSION (actif) VI				
	TOTAL GENERAL				

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés,

(2) Dont à moins d'un an : 1 993 036,22 Dont à plus d'un an : 1 220 177,22

BILAN PASSIF - ASSOCIATION L'EBENE
2571, Route de Montabo - BP 75 - 97322 Cayenne Cedex

PASSIF		
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	103 651	103 651
Fonds associatifs avec droit de reprise	2 150 502	2 150 502
Dons et legs		
Subventions d'investissements sur biens renouvelables		
RESERVES		
Excédents affectés à l'investissement	79 880	63 550
Réserves de compensation	63 524	7 062
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	102 646	102 646
Autres réserves		
REPORT A NOUVEAU		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-1 026 777	-804 682
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	117 679	
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-687 292	-727 737
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	38 584	-2 140
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables	2 631	7 070
PROVISIONS REGLEMENTEES		
Couverture du besoin en fonds de roulement	213 528	157 255
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	22 944	
Réserves des plus-values nettes d'actif	1 500	1 500
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL		
COMPTES DE LIAISON		
TOTAL		
Provisions pour risques	98 516	20 654
provisions pour charges		
Fonds dédiés	204 106	136 567
TOTAL		
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	666 684	1 042 093
Emprunts et dettes financières divers (3)	247 711	365 770
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	156 789	192 927
Dettes fiscales et sociales	1 308 764	940 379
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	94 983	93 605
Autres dettes (5)	3 204 628	2 540 728
Produits constatés d'avance	6 681	439
TOTAL		
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL		

(1) Dont compte 1201 : 195 785,88 et compte 1291 : - 43285,48 (Résultats 2008 à affecter sous contrôle de tiers financeurs)

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 0

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement: 5 640,61

(4) Dont à plus d'un an : 0 Dont à moins d'un an : 156 789,45

(5) Dont fonds des majeurs protégés : 0

**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE
ASSOCIATION L'EBENE**

CHARGES	31/12/2008	31/12/2007
Charges d'exploitation		
Achats de marchandise		
- variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	75 616	59 334
- variation de stock	7 765	-5 910
Achats d'autres approvisionnements		
- variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	428 070	431 927
Services extérieurs et autres	1 483 389	1 142 094
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	230 235	209 078
- autres	43 335	42 596
Charges de personnel		
- salaires et traitements	5 321 113	5 104 377
- charges sociales	1 938 724	1 894 539
Autres charges de personnel	36 457	34 547
Dotations aux amortissements et provisions		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	457 456	463 620
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	12 194	42 484
- pour risques et charges d'exploitation	98 516	110 927
Autres charges	132 503	54 312
TOTAL I	10 265 373	9 583 925
Charges financières		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés	46 438	46 927
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
TOTAL II	46 438	46 927
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
- Exercice courant	46 751	1 504
- Exercices antérieurs	228 697	197 791
Sur opérations en capital	2 495	220 601
Dotations aux amortissements et provisions		
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- dotations aux provisions réglementées : réserve des plus-values		1 500
Engagements à réaliser sur ressources affectées	67 539	9 054
TOTAL III	345 482	430 450
TOTAL DES CHARGES	10 657 292	10 061 303
RÉSULTAT CRÉDITEUR = Excédant	38 584	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + résultat)	10 695 876	10 061 303

**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE
ASSOCIATION L'EBENE**

PRODUITS	31/12/2008	31/12/2007
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services	218 600	216 955
- divers	153 827	180 863
Production stockée ou déstockage de production	-7 893	2 711
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	7 782 066	7 468 625
Subventions d'exploitations et participations	448 725	397 903
Reprises sur amortissements et provisions	42 741	53 725
Transferts de charges	13 284	51 224
Autres produits	1 910 621	1 568 835
TOTAL I	10 511 972	9 940 842
Produits financiers		
De participations et des immobilisations financières	52	138
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	10 866	2 691
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	10 917	2 829
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	152 240	
- exercices antérieurs	13 674	7 533
Sur opérations en capital	7 073	96 134
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- reprises sur provisions réglementées : réserve des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		11 824
Transferts de charges		
TOTAL III	172 987	115 491
TOTAL DES PRODUITS	10 695 876	10 059 163
RÉSULTAT DÉBITEUR - Déficit		2 140
TOTAL GENERAL (I + II + III + résultat)	10 695 876	10 061 303

Document audité par KPMG

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	9
1.1	Evénements principaux de l'exercice	9
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	10
1.2.1	Présentation des comptes	10
1.2.2	Méthode générale	10
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	11
1.2.4	Changement de méthode de présentation	11
2	Informations relatives au bilan	12
2.1	Actif	12
2.1.1	Tableau des immobilisations	12
2.1.2	Tableau des amortissements	12
2.1.3	Informations relatives à la réévaluation	12
2.1.4	Immobilisations incorporelles	13
2.1.5	Immobilisations corporelles	14
2.1.6	Immobilisations financières	15
2.1.7	Evaluation des stocks	15
2.1.8	Créances	16
2.1.9	Valeurs mobilières de placement	16
2.2	Passif	17
2.2.1	Fonds associatifs	17
2.2.2	Provisions pour risques et charges	18
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	19
2.2.4	Report à nouveau avant répartition du résultat	20
2.2.5	Etat des dettes	20
2.2.6	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	21
2.2.7	Fournisseurs et comptes rattachés	22
2.2.8	Dettes fiscales et sociales	22
3	Informations relatives au compte de résultat	23
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	23
3.2	Résultat par activité ou établissement	24
3.3	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs)	25
3.4	Autres informations	25
3.4.1	Information relative à la rémunération des dirigeants	25

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs au cours de l'exercice sont les suivants :

- Décembre 2007 : Visite de contrôle DSDS faisant état d'un climat délétère régnant dans l'établissement, et lié à des dysfonctionnements dans l'équipe dirigeante et parmi le personnel. Cette situation est porteuse de risque de maltraitance ou pour le moins de négligences à l'encontre des résidents.
- Janvier 2008 : Inspection DSDS de l'établissement EHPAD EBENE faisant état de risques cumulés, liés à des dysfonctionnements et des tensions internes au sein du personnel de l'établissement.
- Février 2008 : Visite de contrôle des Services vétérinaires sur l'Etablissement EHPAD EBENE statuant sur un rapport globalement conforme aux dispositions du règlement CR 852/2004.
- Février 2008 : Visite de contrôle des Services vétérinaires sur l'Etablissement MAS EBENE statuant sur un rapport de non conformité aux dispositions du règlement CR 852/2004 avec une liste de mesures correctrices à prendre de toute urgence.
- Mars 2008 : Recrutement d'un nouveau chef de service sur l'Etablissement MAS EBENE en remplacement du titulaire absent.
- Avril 2008 : Visite d'inspection de la Commission de sécurité sur l'établissement EHPAD EBENE, mettant en exergue la dangerosité des lieux suites aux défaillances du système de sécurité incendie et aux vérifications techniques non effectuées.
- Avril 2008 : Visite d'inspection de la Commission de sécurité sur l'établissement MAS EBENE, mettant en exergue la dangerosité des lieux et demandant la fermeture pure et simple de l'établissement.
- Avril 2008 : Contrôle CGSS de l'ensemble des établissements gérés et redressant l'association pour un montant global de 15 K€.
- Avril 2008 : Création de 3 commissions au sein du Conseil d'administration (Commission administrative du personnel ; commission financière et commission de la solidarité).
- Avril 2008 : Désignation de membres délégués aux divers établissements et services gérés par l'association. Ces membres sont issus du Conseil d'administration.
- Mai 2008 : Etablissement et transmission à la DSDS d'un plan d'actions et de mesures correctrices sur les établissements MAS et EHPAD EBENE suites aux manquements graves évoqués ci-dessus.
- Mai 2008 : Courrier DSDS référencé DSDS/SP/n°198 du 23/05/2008, soulignant l'effort très significatif et courageux réalisé par l'association et s'engageant financièrement à l'accompagner dans la réorganisation enclenchée et dans la limite des enveloppes disponibles.
- Juin 2008 : Licenciement de la Directrice et du précédent chef de service de la MAS EBENE puis du directeur de l'EHPAD EBENE. L'intérim est assuré par la Direction Générale.

- Juin 2008 : Tenue le 21/06/2008 de l'assemblée générale d'approbation des comptes clos le 31/12/2007.
- Juillet 2008 : Séparation contractuelle avec le chef de service de l'ESAT EBENE.
- Septembre 2008 : Recrutement d'un Directeur Administratif et Financier
- Novembre 2008 : Centralisation des fonctions paie au nouveau siège social par affectation de la comptable du CMS.
- Novembre 2008 : Recrutement d'une infirmière cadre sur l'établissement EHPAD EBENE et d'un chef de service sur l'ESAT EBENE.
- Décembre 2008 : Centralisation des fonctions comptables et affectation des comptables de l'ESAT et de l'EHPAD EBENE au siège social.
- Décembre 2008 : Organisation le 19/12/2009 d'une journée festive à l'EHPAD EBENE, réunissant les résidents, leurs familles, le personnel de la MAS et de l'EHPAD.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

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

1.2.2 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 n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

L'évolution des règles comptables apportées par les règlements précités du CRC, s'est répercutée sur le cadre comptable du secteur social et médico-social au travers des 2 avis du CNC suivants :

- Avis CNC n°2007-05 du 4 mai 2007 et CNC, relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22
- Avis CNC n°2008-09 du 7 mai 2008 relatif au projet d'actualisation de l'instruction budgétaire et comptable M22, applicable au ESMS relevant de l'article L.312-1 du code de l'action sociale et des familles, à leur budget annexes et aux groupement de coopération sociale ou médico-sociale.

Ces avis combinent ainsi le nécessaire respect du plan comptable des associations et fondations et la précision des comptes adaptés aux activités sociales et médico-sociales de la M22.

L'instruction M21 est abrogée et l'instruction M22 est généralisée aussi bien aux établissements privés que publics.

Il en résulte l'application de l'arrêté du 22/12/2008 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du code de l'action sociale et des familles (paru au JORF n°0002 du 3/01/2009)

Document audité par
AA

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

En application de l'arrêté du 15/06/2007 modifiant l'arrêté du 22/10/2003 et fixant le modèle de bilan comptable d'un établissement ou service social ou médico-social privé à but non lucratif, les comptes clos le 31/12/2008 sont présentés en respect de cette réglementation.

Il en est de même pour les comptes clos le 31/12/2007 qui ont été retraités pour mise en conformité avec la présentation réglementaire du secteur, d'où la divergence notable de présentation par rapport aux états financiers approuvés par l'Assemblée Générale du 21/06/2008.

En application de l'avis CNC n°97-06, nous portons à votre connaissance des corrections d'erreurs relatives aux amortissements des immobilisations pour un montant de 43 197,91 € complémentaires, suite à la décomposition des constructions effectuées dans les comptes clos le 31/12/2006, ainsi que des dotations aux amortissements non comptabilisées dans les comptes clos le 31/12/2007 pour un montant de 22 293,59€.

Ces corrections impactent le résultat en charges exceptionnelles pour un montant global de 65 491,50 €.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

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

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	218 466,38	14 975,30		233 441,68
Immobilisations corporelles	8 224 597,31	241 626,18	37 893,99	8 428 329,50
Immobilisations financières	2 958,65	3 600,00		6 558,65
TOTAL	8 446 022,34	260 201,48	37 893,99	8 668 329,83

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	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
Immobilisations incorporelles	218 299,72	8 304,16		226 603,88
Immobilisations corporelles	5 342 464,39	514 768,35	23 351,52	5 833 881,22
Immobilisations financières	838,47			838,47
TOTAL	5 561 602,58	523 072,51	23 351,52	6 061 323,57

Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normal d'utilisation.

2.1.3 Informations relatives à la réévaluation

Néant

2.1.4 Immobilisations incorporelles**2.1.4.1 Principaux mouvements**

Ce poste enregistre un reclassement de 14 610,30 € correspondant à des logiciels initialement comptabilisés dans les immobilisations corporelles de la MAS EBENE

2.1.4.2 Frais d'établissement

Ceux-ci correspondent aux frais de 1^{er} établissement comptabilisés à l'ouverture des différents services et établissements gérés par l'association et se décomposant comme suit :

- 124 957,12 € pour la MAS EBENE ;
- 33 679 98 € pour le SAAD EBENE ;
- 6 291,66 € pour le SSIAD EBENE ;
- 51 817,42 € pour l'ESAT EBENE.

2.1.4.3 Frais de recherche et développement

Néant

2.1.4.4 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement	Linéaire (L)	5 ans
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire (L)	1 à 3 ans

2.1.5 Immobilisations corporelles

2.1.5.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants (K€)
	Investissements directs
Siège:	16,3
Instal.téléphonique & Climatiseurs	9,3
Matériel de Bureau	2,0
Matériel informatique	1,2
Mobilier	3,8
SSIAD EBENE:	9,7
Climatiseurs & système d'alarme	5,7
Matériel informatique	2,0
Mobilier	2,0
SAAD EBENE:	1,6
Matériel informatique	1,1
Mobilier	0,5
EHPAD EBENE:	87,0
Climatiseurs & réfrigérateur	4,5
Carrelage de la grande salle	15,0
1 véhicule	19,5
Matériel informatique	2,0
Remise aux normes Syst.sécurité.Incendie	46,0
ESAT EBENE:	21,8
Fosse septique & plomberie	7,6
Matériel et outillage agriculture	3,6
Climatiseur & aménagement buanderie	5,8
Mat.bureau et informatique	4,8
MASEBENE:	92,5
Carrelage; electricité, plomberie	34,0
1 repasseuse industrielle	5,0
Mobilier administratif et éducatif	5,0
Remise aux normes Syst.sécurité.Incendie	48,5
Total principaux mouvements	228,9

Les principales diminutions sont :

- Sortie d'un véhicule pour 12 632,60 € de l'actif immobilisé de l'EHPAD ;
- Sortie de matériels industriels pour 4 497,25 € de l'actif immobilisé de la MAS ;
- Sortie de matériels informatique pour 4 152,02 € de l'actif immobilisé du SAAD ;

2.1.5.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire (Par composant)	5 à 40 ans
Installations techniques,	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

2.1.6 Immobilisations financières

2.1.6.1 Principaux mouvements

L'exercice 2008 enregistre une augmentation de 3 600 € d'immobilisations financières correspondant à 2 mois de cautions versés lors de la signature du contrat de bail du siège social.

Document audité par KPMG

2.1.6.2 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	SSIAD	SAAD	SIEGE	EHPAD	MAS	BAPC	BPAS	Total
Participations								
Créances rattachées à des participat°.								
Titres immob. de l'activité de portef.								
Autres titres immobilisés	75,00	76,22		838,47	76,23			1 065,92
Dépôt et caution	682,43		3 600,00		588,64		621,66	5 492,73

2.1.7 Evaluation des stocks

Les stocks d'un montant de 25 956,39 € correspondent aux marchandises de l'ESAT EBENE au 31/12/2008 et sont évalués selon la méthode du Coût Unitaire Moyen Pondéré.

2.1.8 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances redevables et comptes rattachés	1 210 955,67	1 210 955,67	
Autres	2 002 257,77	782 080,55	1 220 177,22
Charges constatées d'avance	14 174,04	14 174,04	
TOTAL	3 227 387,48	2 007 210,26	1 220 177,22
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

Document audité par KPMG

2.1.9 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value	Moins value
Tonic Croissance 5 ans SSIAD	5 400,00	5 677,25	277,25	
BNP Paribas Trésorerie FPC	13 201,04	16 250,02	3 048,98	
Intérêts courus/ VMP		32,23		
Total	18 601,04	21 959,50	3 326,23	-

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires	100 000,00			100 000,00
Apports sans droit de reprise	3 650,60			3 650,60
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾				-
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves ⁽²⁾	173 257,53	72 792,27		246 049,80

⁽¹⁾ Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

⁽²⁾ Dont réserve pour projet associatif

2.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apports				-
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme	2 150 501,93			2 150 501,93
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	- 727 736,97	1 933 188,18	1 892 743,21	- 687 292,00
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				-
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	7 069,75		4 438,30	2 631,45
Provisions réglementées	158 755,30	79 216,76		237 972,06
Droits des propriétaires (Commodat)				-

2.2.2 Provisions pour risques et charges

2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	20 654,46	98 654,34	20 792,80	98 516,00
Provisions pour charges				
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
TOTAL	20 654,46	98 654,34	20 792,80	98 516,00

2.2.2.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

- *Provisions d'un montant individuellement significatif*
 - Provision de 17 216 € en couverture du risque lié à l'absence de versement de l'indemnité de 20% de vie chère sur une partie du personnel du SAAD.
 - Provision de 50 800 € en couverture du risque lié au litige prudhommal du dossier Acelor
 - Provision de 24 500 € en couverture du risque lié au litige prudhommal du dossier Béhary Laul Sirdar ;
 - Provision de 6 000 € en couverture du risque lié au litige prudhommal du dossier Charpentier Tity

Document audité par KPMS


2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Les conventions collectives appliquées dans l'association prévoient le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice concernant les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée est en cours d'évaluation et n'a pu être comptabilisé dans les états financiers présentés.

Cette évaluation sera effective au cours de l'exercice 2009 et fera l'objet soit d'une comptabilisation, soit d'une information dans l'annexe.

2.2.4 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs	1 098 935,50	411 643,50
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	117 679,09	
Report à nouveau des activités propres de l'association	1 359 826,65	333 049,08
SOLDE	1 831 748,66	

Document audité par KPMG

2.2.5 Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :	666 684,08	258 428,32	408 255,76	
Emprunts et dettes financières divers (2)	247 710,80	54 408,03	123 968,22	69 334,23
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	156 789,45	156 789,45		
Dettes fiscales et sociales	1 308 764,40	1 308 764,40		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	94 983,07	94 983,07		
Autres dettes	3 204 628,27	3 204 628,27		
Produits constatés d'avance	6 680,72	6 680,72		
TOTAL	5 686 240,79	5 084 682,26	532 223,98	69 334,23
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

2.2.6 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

2.2.6.1 Subventions de fonctionnement affectées

Situations	Montant des fonds affectés au projet (19)	Fonds à dégager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées. (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
Ressources	(2)	A	B		D=A-B+C
Evaluation interne du BPAS	70 000,00	70 000,00	13 637,00		56 363,00
Fonds dédiés RTT du BPAS		46 358,38			46 358,38
Fonds dédiés RTT du BAPC		619,25			619,25
Fonds dédiés RTT de la MAS		68 565,59			68 565,59
Fonds dédiés RTT du SSIAD				6 836,00	6 836,00
Fonds dédiés RTT du SAAD		21 024,01		4 340,00	25 364,01
TOTAL	70 000,00	206 567,23	13 637,00	11 176,00	204 106,23

(1) A regrouper les cas échéant

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant total des subventions affectées à chacun des projets avec mention de l'année d'attribution. Le montant total correspond aux fonds affectés lors des exercices antérieurs et lors de l'exercice en cours.

2.2.6.2 Informations sur les fonds dédiés non utilisés

Les fonds dédiés « Evaluation interne » correspondent à un CNR (Crédit Non Reconductible) accordés par la DSDS à l'ESAT EBENE, afin de financer la démarche qualité prévue dans la loi du 2/01/2002.

Les fonds dédiés RTT correspondent aux montants des allègements des cotisations de sécurité sociale suite à la mise en place des 35H00. Ces fonds remplissent les obligations de la loi en matière de mesures d'aide à l'embauche.

Les fonds dédiés inchangés depuis 2 exercices au minimum sont ceux de l'ESAT BPAS et BAPC, et ceux de la MAS EBENE.

2.2.7 Fournisseurs et comptes rattachés

	Nature	Montant fin d'exercice
Fournisseurs	Concerne l'exploitation	133 309,95
Factures non parvenues	Concerne l'exploitation	23 479,50

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés sont d'un montant global de 156 789,45 € à la clôture de l'exercice. Ces dettes correspondent à l'ensemble des factures d'achats et de services externes non payés au 31/12/2008.

2.2.8 Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales d'un montant global de 1 308 764,40 € correspondent à l'ensemble des dettes au 31/12/2008 relatives au personnel aux organismes sociaux, aux collecteurs de fonds de formation ainsi qu'aux collecteurs des diverses taxes et dont le détail suit :

422000000	Personnel oeuvre sociale	53 409,21
422100000	Personnel CEC	14 195,42
426000000	Personnel:Dépot	2 820,00
427000000	Personnel opposition	2 619,13
427100000	OPOSITION MARCEL HILARY	456,57
427200000	RBT PRET VERO	454,52
427300000	MERCIER SILVIO FACT CAT	1 734,54
428200000	Dettes provisionnées pour congés à payer	252 551,83
431000000	Sécurité sociale	521 835,96
437210000	Mutuelle MNT	3 639,50
437300000	IGRC	133 057,30
437310000	IGRC Remb Dr SABINE	3 468,00
437330000	AG2R/Prévoyance non-cadres	17 709,09
437400000	ASSEDIC	39 443,84
437500000	PRECA CADRE	2 324,19
437600000	PRECI PREVOYANCE N/CADRE	4 948,65
438200000	CHARGES SOCIALES POUR C/PAYER	88 649,93
447100000	COTISATION TAXES S/SALAIRE	19 060,53
447110000	Compte créé pendant transfert	6 142,00
447130000	Participation des Employ à la Form.Continue	21 595,68
447200000	TAXES CIF OPAC	15 541,72
447300000	TAXES F/PROFESS ALTERNANCE	48 201,50
447330000	PARTIC. à la FORMAT° PROF.CONTINUE	45 153,29
447340000	Part.des Employeurs à l'effort de Construction	6 028,00
447400000	TAXES EFF/CONSTRUCTION	3 724,00
	Total	1 308 764,40

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Critères utilisés :

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	364 534,42
Subventions & Participations	448 724,99
Produits de la tarification	7 732 065,87
Reprise sur Amortissements et Provisions	42 741,46
Transfert de charges	13 284,05
Autres produits	1 910 620,95
Total	10 511 971,74

Document audité par KPMG

Les ressources propres correspondent au chiffre d'affaire généré par le budget commercial de l'ESAT BAPC.

Les subventions et participations correspondent pour l'essentiel aux participations CGSS et aux dotations DSP du SAAD EBENE.

Les produits de tarification représentant 73,5% des produits d'exploitation sont accordés par les autorités de tarification : le Conseil Général de Guyane (DSP) et l'Etat (DSDS).

Les autres produits d'un montant de 1 911 K€ correspondent aux remboursements d'organismes de formations professionnels, aux remboursements des aides relatives aux contrats aidés, à la garantie de ressources des usagers de l'ESAT, et aux divers produits relatifs aux facturations internes.

3.2 Résultat par activité ou établissement

Le résultat combiné au 31/12/2008 est un excédent de 38 583,69 € dont le détail suit :

Document audité par KPMG

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre		
SIEGE EBENE	- 817,48	
ESAT BAPC	- 113 099,23	
Gestion sous contrôle de tiers financeur		
EHPAD EBENE	- 43 285,48	
ESAT BPAS		1 225,85
MAS EBENE		163 875,67
SSIAD EBENE		16 761,21
SAAD EBENE		13 923,15
Résultat de l'exercice (Excedent)		38 583,69

3.3 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs)

Etablissement sous contrôle de tiers financeur

	EHPAD	MAS	BPAS	SSIAD	SAAD
Résultat comptable	- 43 285,48	163 875,67	1 225,85	16 761,21	13 923,15
<i>Retraitements</i>					
Provision pour congés payés					
Dotations aux amortissements					
Résultat comptes administratifs	- 43 285,48	163 875,67	1 225,85	16 761,21	13 923,15

Document autorisé par KPMG


3.4 Autres informations

3.4.1 Information relative à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 261-7.1°d du code général des impôts et dans un souci de transparence financière, nous vous informons de l'absence de rémunération aux dirigeants de l'association.