

RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

**ASSOCIATION
L'HOSPITALET**

31 Décembre 2018

..*.*

S O M M A I R E

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL

ASSOCIATION L'HOSPITALET
ETABLISSEMENT MEDICO SOCIAL POUR GRANDS HANDICAPES PHYSIQUES
Siège social : 33 Rue Pasteur - 41 800 Montoire sur Loir

SIRET : 320 518 624 000 12

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31 Décembre 2018

Aux membres

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association l'Hospitalet relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association l'Hospitalet à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 52 de l'annexe des comptes annuels concernant les faits essentiels de l'exercice de l'exercice ayant une incidence comptable.

Justification des appréciations

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 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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

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

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

Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Blois, le 03 Juin 2019

Le Commissaire aux comptes
ORCOM AUDIT



V. COCUELLE
Associé

Association L'Hospitalet - Global

Compte de résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	Variation relative (montant)
<i>Ventes de marchandises</i>	25 579	30 407	-4 828
<i>Production vendue</i>	306 440	270 037	36 403
<i>Subventions d'exploitation</i>	6 110	2 344	3 765
<i>Reprises et Transferts de charge</i>	140 783	268 865	-128 082
<i>Autres produits</i>	11 504 918	11 460 019	44 899
Produits d'exploitation	11 983 829	12 031 672	-47 842
<i>Achats de marchandises</i>	23 751	27 676	-3 925
<i>Achats de matières premières</i>	583 382	583 240	142
<i>Variation de stock de matières premières</i>	-3 537	16 083	-19 620
<i>Autres achats non stockés et charges exte</i>	1 417 445	1 528 762	-111 317
<i>Impôts et taxes</i>	601 641	579 600	22 041
<i>Salaires et Traitements</i>	5 720 502	5 488 359	232 143
<i>Charges sociales</i>	2 636 538	2 455 136	181 402
<i>Amortissements et provisions</i>	750 956	699 475	51 481
<i>Autres charges</i>	929	844	85
Charges d'exploitation	11 731 608	11 379 175	352 433
RESULTAT D'EXPLOITATION	252 222	652 497	-400 275
<i>Produits financiers</i>	16 828	18 288	-1 460
<i>Charges financières</i>	32 442	8 511	23 931
Résultat financier	-15 614	9 777	-25 391
RESULTAT COURANT	236 607	662 274	-425 666
<i>Produits exceptionnels</i>	156 120	393 537	-237 417
<i>Charges exceptionnelles</i>	8 476	399 846	-391 371
Résultat exceptionnel	147 644	-6 309	153 953
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	2 986	3 547	-561
<i>Report des ressources non utilisées</i>		70	-70
<i>Engagements à réaliser</i>	3 649		3 649
EXCEDENT OU DEFICIT	377 617	652 488	-274 871
<i>Contribution volontaires en nature</i>			
Total des produits			
Total des charges			

Bilan actif et passif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Concessions, brevets et droits assimilé</i>	151 253	145 847	5 407	23 541
<i>Immobilisations corporelles</i>				
<i>Terrains</i>	201 825	168 333	33 492	33 492
<i>Constructions</i>	7 978 934	4 101 759	3 877 175	3 533 695
<i>Installations techniques, matériel et o</i>	1 963 349	1 568 554	394 795	484 961
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	1 238 836	1 122 717	116 119	140 277
<i>Immob. en cours / Avances et acompt</i>	42 601		42 601	323 368
<i>Immobilisations financières</i>				
<i>Participations et créances rattachées</i>	907		907	907
<i>Autres immobilisations financières</i>	296		296	296
ACTIF IMMOBILISE	11 578 001	7 107 209	4 470 792	4 540 537
<i>Stocks</i>				
<i>Matières premières et autres approv.</i>	88 517		88 517	84 980
<i>Avances et acomptes versés sur comm</i>	1 035		1 035	
<i>Créances</i>				
<i>Usagers et comptes rattachés</i>	970 064		970 064	735 021
<i>Autres créances</i>	212 957		212 957	211 195
<i>Divers</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	667 277	20 534	646 744	664 858
<i>Disponibilités</i>	4 728 319		4 728 319	4 521 046
<i>Charges constatées d'avance</i>	20 027		20 027	25 220
ACTIF CIRCULANT	6 688 196	20 534	6 667 662	6 242 319
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	18 266 197	7 127 743	11 138 454	10 782 856

Bilan actif et passif

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>	2 617 540	2 549 453
<i>Autres réserves</i>	1 548 146	1 206 353
<i>Report à nouveau</i>	-402 984	-505 377
RESULTAT DE L'EXERCICE	377 617	652 488
<i>Subventions d'investissement</i>	900 661	1 000 348
<i>Provisions réglementées</i>	2 024 971	2 029 918
FONDS PROPRES	7 065 950	6 933 182
<i>Apports</i>	246 793	246 793
Fonds associatifs avec droit de reprise	246 793	246 793
<i>Résultat sous contrôle</i>	140 214	
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	387 007	246 793
<i>Provisions pour risques</i>	58 278	
<i>Provisions pour charges</i>	347 908	327 983
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	406 186	327 983
<i>Fonds dédiés sur subventions</i>	4 779	1 130
FONDS DEDIES	4 779	1 130
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>		
Emprunts	957 119	691 151
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</i>	957 119	691 151
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	271 277	490 105
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	1 848 037	1 904 655
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	50 982	6 385
<i>Autres dettes</i>	147 117	181 472
DETTES	3 274 531	3 273 768
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	11 138 454	10 782 856

Association L'Hospitalet

Compte de résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	Variation relative (montant)
<i>Ventes de marchandises</i>	7 782		7 782
<i>Production vendue</i>	6 000	6 000	
<i>Subventions d'exploitation</i>	1 510	1 344	165
<i>Reprises et Transferts de charge</i>	25 876	156 097	-130 221
<i>Autres produits</i>	21 592	71 940	-50 348
Produits d'exploitation	62 759	235 381	-172 622
<i>Achats de marchandises</i>	6 227		6 227
<i>Autres achats non stockés et charges exte</i>	8 925	9 125	-200
<i>Impôts et taxes</i>	1 112	2 102	-990
<i>Salaires et Traitements</i>	12 848	16 707	-3 859
<i>Charges sociales</i>	7 412	9 208	-1 795
<i>Amortissements et provisions</i>	29 487	17 921	11 566
<i>Autres charges</i>		71	-71
Charges d'exploitation	66 012	55 133	10 878
RESULTAT D'EXPLOITATION	-3 252	180 248	-183 500
<i>Produits financiers</i>	10 634	9 952	682
<i>Charges financières</i>	22 101	2 340	19 761
Résultat financier	-11 467	7 612	-19 079
RESULTAT COURANT	-14 719	187 860	-202 579
<i>Produits exceptionnels</i>		262 372	-262 372
<i>Charges exceptionnelles</i>		380 479	-380 479
Résultat exceptionnel		-118 107	118 107
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	1 558	1 736	-178
<i>Report des ressources non utilisées</i>		70	-70
<i>Engagements à réaliser</i>	3 649		3 649
EXCEDENT OU DEFICIT	-19 926	68 087	-88 013
<i>Contribution volontaires en nature</i>			
Total des produits			
Total des charges			

Bilan actif et passif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Concessions, brevets et droits assimilé</i>	283	236	47	47
<i>Immobilisations corporelles</i>				
<i>Terrains</i>	33 492		33 492	33 492
<i>Constructions</i>	148 587		148 587	148 587
<i>Installations techniques, matériel et o</i>	249 982	41 236	208 746	228 117
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	33 651	30 105	3 546	8 141
<i>Immobilisations financières</i>				
<i>Participations et créances rattachées</i>	15		15	15
ACTIF IMMOBILISE	466 011	71 578	394 433	418 400
<i>Stocks</i>				
<i>Créances</i>				
<i>Usagers et comptes rattachés</i>	1 992		1 992	23 904
<i>Autres créances</i>				13 937
<i>Divers</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	492 277	20 534	471 744	489 858
<i>Disponibilités</i>	1 120 428		1 120 428	1 087 970
<i>Charges constatées d'avance</i>				529
ACTIF CIRCULANT	1 614 697	20 534	1 594 163	1 616 198
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	2 080 708	92 112	1 988 596	2 034 598

Bilan actif et passif

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>	1 794 738	1 726 651
RESULTAT DE L'EXERCICE	-19 926	68 087
FONDS PROPRES	1 774 812	1 794 738
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
<i>Provisions pour charges</i>	242	373
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	242	373
<i>Fonds dédiés sur subventions</i>	4 779	1 130
FONDS DEDIES	4 779	1 130
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>		
Emprunts	190 836	224 180
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</i>	190 836	224 180
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>	14 680	10 501
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	3 247	3 513
<i>Autres dettes</i>		162
DETTES	208 763	238 357
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	1 988 596	2 034 598

Etablissement L'Hospitalet

Compte de résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	Variation relative (montant)
<i>Ventes de marchandises</i>	17 797	30 407	-12 610
<i>Production vendue</i>	300 440	264 037	36 403
<i>Subventions d'exploitation</i>	4 600	1 000	3 600
<i>Reprises et Transferts de charge</i>	114 907	112 768	2 139
<i>Autres produits</i>	11 483 326	11 388 079	95 247
Produits d'exploitation	11 921 070	11 796 291	124 780
<i>Achats de marchandises</i>	17 524	27 676	-10 152
<i>Achats de matières premières</i>	583 382	583 240	142
<i>Variation de stock de matières premières</i>	-3 537	16 083	-19 620
<i>Autres achats non stockés et charges exte</i>	1 408 520	1 519 637	-111 118
<i>Impôts et taxes</i>	600 529	577 498	23 031
<i>Salaires et Traitements</i>	5 707 655	5 471 653	236 002
<i>Charges sociales</i>	2 629 125	2 445 928	183 197
<i>Amortissements et provisions</i>	721 470	681 554	39 915
<i>Autres charges</i>	929	773	156
Charges d'exploitation	11 665 596	11 324 042	341 554
RESULTAT D'EXPLOITATION	255 474	472 249	-216 775
<i>Produits financiers</i>	6 194	8 336	-2 142
<i>Charges financières</i>	10 341	6 171	4 170
Résultat financier	-4 148	2 165	-6 313
RESULTAT COURANT	251 327	474 414	-223 087
<i>Produits exceptionnels</i>	156 120	131 165	24 955
<i>Charges exceptionnelles</i>	8 476	19 368	-10 892
Résultat exceptionnel	147 644	111 798	35 847
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	1 428	1 811	-383
EXCEDENT OU DEFICIT	397 543	584 401	-186 858
<i>Contribution volontaires en nature</i>			
Total des produits			
Total des charges			

Bilan actif et passif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Concessions, brevets et droits assimilés</i>	150 970	145 611	5 359	23 494
<i>Immobilisations corporelles</i>				
<i>Terrains</i>	168 333	168 333		
<i>Constructions</i>	7 830 347	4 101 759	3 728 588	3 385 108
<i>Installations techniques, matériel et o</i>	1 713 367	1 527 318	186 049	256 843
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	1 205 185	1 092 611	112 573	132 136
<i>Immob. en cours / Avances et acompt</i>	42 601		42 601	323 368
<i>Immobilisations financières</i>				
<i>Participations et créances rattachées</i>	892		892	892
<i>Autres immobilisations financières</i>	296		296	296
ACTIF IMMOBILISE	11 111 990	7 035 632	4 076 359	4 122 137
<i>Stocks</i>				
<i>Matières premières et autres approv.</i>	88 517		88 517	84 980
<i>Avances et acomptes versés sur comm</i>	1 035		1 035	
<i>Créances</i>				
<i>Usagers et comptes rattachés</i>	968 072		968 072	711 117
<i>Autres créances</i>	212 957		212 957	197 258
<i>Divers</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	175 000		175 000	175 000
<i>Disponibilités</i>	3 607 891		3 607 891	3 433 076
<i>Charges constatées d'avance</i>	20 027		20 027	24 691
ACTIF CIRCULANT	5 073 499		5 073 499	4 626 121
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	16 185 489	7 035 632	9 149 858	8 748 258

Bilan actif et passif

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>	822 802	822 802
<i>Autres réserves</i>	1 548 146	1 206 353
<i>Report à nouveau</i>	-402 984	-505 377
RESULTAT DE L'EXERCICE	397 543	584 401
<i>Subventions d'investissement</i>	900 661	1 000 348
<i>Provisions réglementées</i>	2 024 971	2 029 918
FONDS PROPRES	5 291 139	5 138 444
<i>Apports</i>	246 793	246 793
Fonds associatifs avec droit de reprise	246 793	246 793
<i>Résultat sous contrôle</i>	140 214	
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	387 007	246 793
<i>Provisions pour risques</i>	58 278	
<i>Provisions pour charges</i>	347 666	327 610
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	405 944	327 610
FONDS DEDIES		
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>		
Emprunts	766 282	466 970
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</i>	766 282	466 970
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>	-14 680	-10 501
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	271 277	490 105
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	1 844 790	1 901 142
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	50 982	6 385
<i>Autres dettes</i>	147 117	181 310
DETTES	3 065 768	3 035 411
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	9 149 858	8 748 258

Annexe comptable

Règles et méthodes comptables

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 03/04/2019 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

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

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables**Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Faits caractéristiques**Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable**

Depuis 2017, une partie de la dotation globale MPR (10 %) est tarifée à l'acte suivant la pathologie du résident accueilli : Dotation modulée à l'activité.

Le CITS (Crédit d'impôts sur la taxe sur les salaires) 2018 s'élève à 170 469 € et a été comptabilisé en impôts et taxes au crédit.

Des actions ont été mises en oeuvre suite au plan de retour à l'équilibre demandé par l'ARS. Pour le FAM, un CPOM est en cours d'élaboration en vue d'être mis en application au 1er janvier 2020.

Notes sur le bilan

*Actif immobilisé**Tableau des immobilisations*

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	151 253			151 253
Immobilisations incorporelles	151 253			151 253
– Terrains	201 825			201 825
– Constructions sur sol propre	148 587			148 587
– Constructions sur sol d'autrui	260 170			260 170
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	6 803 419	766 758		7 570 177
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 941 875	21 474		1 963 349
– Installations générales, agencements aménagements divers	50 907	1 384		52 291
– Matériel de transport	224 542		33 874	190 668
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	966 422	29 455		995 877
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours	323 368	42 601	323 367	42 601
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	10 921 115	861 671	357 241	11 425 545
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations	907			907
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	296			296
Immobilisations financières	1 203			1 203
ACTIF IMMOBILISE	11 073 571	861 671	357 241	11 578 001

Immobilisations corporelles

La deuxième tranche des travaux de réaménagement de l'établissement a été mise en service. Le commission de sécurité a donné son avis favorable en mai 2018.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
– <i>Frais d'établissement et de développement</i>				
– <i>Fonds commercial</i>				
– <i>Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>	127 712	18 134		145 847
Immobilisations incorporelles	127 712	18 134		145 847
– <i>Terrains</i>	168 333			168 333
– <i>Constructions sur sol propre</i>				
– <i>Constructions sur sol d'autrui</i>	3 678 481	423 277		4 101 758
– <i>Installations générales, agencements et aménagements des constructions</i>				
– <i>Installations techniques, matériel et outillage industriels</i>	1 456 915	111 639		1 568 554
– <i>Installations générales, agencements aménagements divers</i>	9 272	9 810		19 081
– <i>Matériel de transport</i>	211 248	4 838	33 874	182 213
– <i>Matériel de bureau et informatique, mobilier</i>	881 074	40 349		921 423
– <i>Emballages récupérables et divers</i>				
Immobilisations corporelles	6 405 322	589 913	33 874	6 961 362
ACTIF IMMOBILISE	5 783 994	608 047	33 874	7 107 209

Notes sur le bilan

*Actif circulant**Etat des créances*

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 203 344 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts</i>			
<i>Autres</i>	296		296
Créances de l'actif circulant :			
<i>Créances Clients et Comptes rattachés</i>	970 064	970 064	
<i>Autres</i>	212 957	212 957	
<i>Charges constatées d'avance</i>	20 027	20 027	
Total	1 203 344	1 203 048	296
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>			
<i>Prêts récupérés en cours d'exercice</i>			

Produits à recevoir

	Montant
<i>Journées à facturer</i>	4 995
<i>Produits à recevoir</i>	1 992
<i>Fournisseurs Avoirs à Recevoir</i>	2 521
<i>Indemnités Sécurité Soc. à Recevoir</i>	4 678
<i>Rbt Cnasea à recevoir</i>	1 000
<i>Uniformation à Recevoir</i>	46 354
<i>Studios Visiteurs à Recevoir</i>	487
<i>Téléphone à recevoir</i>	77
<i>Intérêts courus à recevoir</i>	3 099
Total	65 203

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
<i>Immobilisations financières</i>				
<i>Stocks</i>				
<i>Créances et Valeurs mobilières</i>	1 714	20 533	1 713	20 534
Total	1 714	20 533	1 713	20 534
<i>Répartition des dotations et reprises :</i>				
<i>Exploitation</i>				
<i>Financières</i>		20 534	1 714	
<i>Exceptionnelles</i>				

Notes sur le bilan

*Fonds propres**Tableau de variation des fonds associatifs*

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
<i>Patrimoine intégré</i>	178 787			178 787
<i>Fonds statutaires</i>				
<i>Apports sans droit de reprise</i>				
<i>Legs et donations</i>	3 500			3 500
<i>Subventions affectées</i>	193 430			193 430
<i>Autres fonds</i>	2 173 735	68 087		2 241 822
Total fonds sans droit reprise	2 549 453	68 087		2 617 540
<i>Apports avec droit de reprise</i>	246 793			246 793
<i>Legs et donations assortis d'une conditio</i>				
<i>Subventions affectées</i>				
Total fonds avec droit reprise	246 793			246 793
<i>Ecart de réévaluation</i>				
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>				
<i>Réserves réglementées</i>				
<i>Autres réserves</i>	1 206 353	341 793		1 548 146
<i>Report à Nouveau</i>	-505 377	102 393		-402 984
<i>Résultat de l'exercice</i>	652 488		274 871	377 617
<i>Résultats sous contrôle des tiers finance</i>		140 214		140 214
<i>Subventions d'investissement</i>	1 000 348		99 687	900 661
<i>Provisions réglementées</i>	2 029 918		4 948	2 024 971
<i>Droits des propriétaires (Commodat)</i>				
<i>Autres fonds associatifs</i>				
Total fonds associatifs	7 179 975	652 488	379 505	7 452 958

Le résultat de l'exercice 2018 s'élève à 377 616,70 € et se répartit :

– Résultat de l'association : – 19 926,30 €

– Résultat de l'Etablissement : 397 543,00 € soit :

* Section S.S.R. : 128 347,99 €

* Section Forfait Hébergement F.A.M. : 353 232,14 €

* Section Forfait Soins F.A.M. : – 84 037,13 €

Notes sur le bilan

Concernant le résultat du F.A.M., le déficit à reprendre sur cet exercice s'élève à 137 567,01 € : 58 812,00 € (Année 2014), 83 879,45 € (Année 2015) et – 5 127,44 € (année 2016).

Le résultat 2017 de 652 487,67 € a été affecté :

– pour l'association : 68 087,00 € au compte 102000 Fonds associatif

– pour l'établissement : 584 400,67 €

* Section S.S.R. : 265 531,24 € au compte 106862 Report à nouveau S.S.R.

* Section F.A.M. : 318 869,43 €, Hébergement (403 442,80 €) et Soins (–84 573,37 €) affecté :

– au compte 116200 Dépenses non opposable pour provisions congés payés, rtt... : – 6 736,76 €

- au compte Report à nouveau 119000 pour - 142 691,45 € correspondant à la reprise du déficit de l'année 2014 et l'année 2015

- au compte Report à nouveau 119000 : 47 035,00 € (provision complémentaire pour grosses réparations d'un montant de 33 400 € et provision pour dépenses de formations de 13 635 €)

– au compte 106820 Excédent affectés à l'investissement : – 45 262,00 €

– au compte 106860 Compensation des déficits : – 31 000,00 €

– au compte 115110 Excédent affectés au financement des mesures d'exploitation : – 140 214,17 €

Notes sur le bilan

*Provisions**Tableau des provisions*

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
<i>Litiges</i>		58 278			58 278
<i>Garanties données aux clients</i>					
<i>Pertes sur marchés à terme</i>					
<i>Amendes et pénalités</i>					
<i>Pertes de change</i>					
<i>Pensions et obligations similaires</i>					
<i>Pour impôts</i>	470	364	470		364
<i>Renouvellement des immobilisations</i>					
<i>Gros entretien et grandes révisions</i>	327 513	84 629	64 599		347 544
<i>Charges sociales et fiscales sur congés à payer</i>					
<i>Autres provisions pour risques et cha</i>					
Total	327 983	143 271	65 069		406 186
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
<i>Exploitation</i>		142 908	56 461		
<i>Financières</i>					
<i>Exceptionnelles</i>					

Une provision pour 2 litiges prud'hommal a été constituée d'un montant de 58 278 € correspondant à la demande des salariés.

Notes sur le bilan

*Dettes**Etat des dettes*

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 274 531 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles (*)</i>				
<i>Autres emprunts obligataires (*)</i>				
<i>Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :</i>				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine	957 119	116 197	467 985	372 936
<i>Emprunts et dettes financières divers (*)</i>				
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	271 277	271 277		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	1 848 037	1 848 037		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	50 982	50 982		
<i>Autres dettes (**)</i>	147 117	147 117		
<i>Produits constatés d'avance</i>				
Total	3 274 531	2 433 610	467 985	372 936
<i>(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>	388 270			
<i>(*) Emprunts remboursés sur l'exercice</i>	122 437			
<i>(**) Dont envers les associés</i>				

Le prêt Crédit Agricole, capital restant dû au 31 décembre 2018 de 276 042,04 € est assorti d'un nantissement portant sur un compte dépôt à terme d'un montant de 175 000 €.

Le prêt Crédit Mutuel, capital restant dû au 31 décembre 2018 de 190 836,30 € est assorti d'un nantissement portant sur un compte Tonic OBNL à préavis d'un montant de 119 000 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
<i>Fournisseurs Factures Non Parvenues</i>	82 479
<i>Intérêts courus sur emprunts</i>	1 095
<i>Congés à Payer</i>	395 265
<i>Jours Fériés à Payer</i>	43 586
<i>Cet à Payer</i>	151 006
<i>Autres charges à payer</i>	14 521
<i>Charges Sociales / Congés à Payer</i>	166 011
<i>Charges Sociales / J.Fériés à Payer</i>	18 306
<i>Charges Sociales / Cet à Payer</i>	63 423
<i>Autres charges sociales à payer</i>	4 482
<i>Charges Fiscales / Congés à Payer</i>	47 432
<i>Charges Fiscales / J.Jériés à Payer</i>	5 230
<i>Charges Fiscales / Cet à Payer</i>	18 121
<i>Etat – autres charges à payer</i>	155
Total	1 011 111

*Comptes de régularisation**Charges constatées d'avance*

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
<i>Charges Constatées D Avance</i>	20 027		
Total	20 027		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 13 764 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Autres informations*Effectif*

Effectif moyen du personnel : 197 personnes.

*Informations sur les dirigeants**Rémunérations allouées aux dirigeants*

La rémunération des trois plus haut cadres des dirigeants revient à communiquer la rémunération d'un seul salarié. La direction de l'association ne souhaite donc pas communiquer cette information et celle-ci n'est pas mentionnée.

Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

Le montant estimatif des engagements en matière de retraite au 31 décembre 2018 s'élève à 1 171 854 €.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

ASSOCIATION L'HOSPITALET
ETABLISSEMENT MEDICO SOCIAL POUR GRANDS HANDICAPES PHYSIQUES
SIEGE SOCIAL : 33 Rue Pasteur – 41 800 Montoire sur le Loir
SIRET: 320 518 624 000 12

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Aux membres,

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

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

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

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article R 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Personne concerné : Monsieur Jean Luc SIMON, Médecin Chef d'établissement et exerçant la direction médicale de l'Hospitalet à temps partiel (75%).

Le total des rémunérations brutes de l'exercice 2018 s'élève à un montant de 138 372.03 €.

Personne concernée : Madame Angélique BRILLARD, Directrice de l'Hospitalet à temps complet.

Le total des rémunérations brutes de l'exercice 2018 s'élève à un montant de 93 644.53 €.

Personne concernée : Madame Isabelle GIARETTA, Directrice des soins.

Le total des rémunérations brutes de l'exercice 2018 s'élève à un montant de 69 292.49 €.

Fait à Blois, le 03 Juin 2019

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ORCOM AUDIT



V. COCUELLE
Associé