

BILAN ACTIF EHPAD SAINT ANTOINE

ACTIF	ANNEE 2018			ANNEE 2017
	Brut	Amort/Prov	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immos incorporelles	24 305	24 305		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	4 824 378	2 623 211	2 201 168	2 410 209
Install. Tech., matériel et outillage	889 722	712 283	177 439	208 563
Autres immob. corporelles	886 775	779 799	106 976	119 915
Immobilisations en cours				
Immobilisations financières				
Participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	87 362		87 362	77 821
Autres immos financières				
TOTAL (I)	6 712 542	4 139 598	2 572 944	2 816 508
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Matières premières				
Autres approvisionnements	11 499		11 499	11 499
En cours de production				
Produits intermédiaires				
Avances, acomptes sur commandes				14 862
Créances redevables et cptes rattachés *	285 598	172 619	112 979	156 241
Autres créances	21 903	9 655	12 249	131 127
Valeurs mobilières de placement.	277 793	1 493	276 300	171 707
Disponibilités	377 986		377 986	468 930
Charges constatées d'avance	18 966		18 966	
TOTAL (III)	993 745	183 766	809 978	954 367
Charges à rép./plus. exercices				5 319
Primes de remb. des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	7 706 286	4 323 364	3 382 922	3 776 194

BILAN PASSIF EHPAD SAINT ANTOINE

PASSIF	ANNEE 2018	ANNEE 2017
Fonds associatifs sans droit de reprise	147 408	147 408
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	212 210	191 252
Réserves de compensation	160 994	381 952
Réserve de couverture du BFR	175 694	175 694
Autres réserves		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-1 045 141	-1 110 285
Résultat en attente		-64 846
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-456 243	-456 243
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	-154 630	-37 486
Résultat de l'exercice	330 572	-187 154
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	30 737	36 007
Provisions réglementées :		
Couverture du BFR		
Provisions pour renouvellement des immos		
Réserves des plus values nettes d'actif	0	36 487
TOTAL I	-598 398	-887 214
Comptes de liaison		
TOTAL II	0	0
Provisions pour risques	108 343	461 006
Provisions pour charges	254 907	291 454
Fonds dédiés	5 127	33 127
TOTAL III	368 377	785 587
Emprunts et dettes auprès établis. de crédits (*)	2 072 981	2 253 029
Emprunts et dettes financières divers	274 503	270 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	670 450	449 249
Dettes sociales et fiscales	626 775	718 304
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	-31 765	187 240
Produits constatés d'avance (5)		
TOTAL IV	3 612 943	3 877 821
Écarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	3 382 922	3 776 194
(*) Dont concours banc. et soldes créd. banques ccp.		

COMPTE DE RESULTAT EHPAD SAINT ANTOINE

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
Ventes de marchandises	675	492
Production vendues biens	2 581	14 000
Productions vendues services	0	0
Chiffres d'affaires net	3 256	14 492
Production stockee	4 973 169	5 018 422
Production immobilisee	0	0
Subvention d'exploitation	5 009	72 900
Reprises sur charges d'exploitation et transfert de char	589 701	226 570
Autres produits gestion	104 839	233 895
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	5 675 974	5 566 279
Achats de marchandises	0	0
Achat de matières premières et autres	496 227	109 030
Variation de stock	0	-980
Autres achats et charges externes (3)	1 147 562	1 574 814
Impots taxes versements assimilés	132 180	176 203
Salaires et traitements	2 384 412	2 384 765
Charges sociales	779 335	839 712
Dotations	370 251	500 722
Autres charges de gestion	44 893	2 622
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	5 354 860	5 586 889
A - RESULTAT D'EXPLOITATION	321 114	-20 610
Benefice attribue ou perte transferee	0	0
Perte supportee benefice transfere	0	0
Produits financiers de participations	0	124
Produits des autres valeurs mobilières	0	0
Autres interets et produits assimilés	2 612	735
Reprise sur provisions et transferts de charges	0	0
Differences positives de change	0	0
Produits nets sur cession de valeur mobilières	0	0
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 612	859
Charges financières	61 586	65 685
Autres charges financières	0	493
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	61 586	66 178
B - RESULTAT FINANCIER	-58 974	-65 319
C - RESULTAT COURANT (A+B)	262 140	-85 928

COMPTE DE RESULTAT EHPAD SAINT ANTOINE

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 296	2 883
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 809	8 584
Reprises sur provisions et transferts de charges	36 487	71 250
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	46 592	82 718
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 660	42 643
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	500	14 523
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provis	0	98 777
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 160	155 943
D - RESULTAT EXCEPTIONNEL	40 432	-73 226
TOTAL DES PRODUITS	5 725 178	5 649 855
TOTAL DES CHARGES	5 422 606	5 809 010
Eng à réaliser sur ressources affectés	0	28 000
Rep ress non utilisées Exe antérieurs	28 000	0
RESULTAT NET	330 572	-187 154

IMMOBILISATIONS 2018

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début d'exercice	Acquisition	Cessions	Valeur brute fin d'exercice
Frais d'établissement				0
TOTAL I	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	24 305			24 305
TOTAL II	24 305	0	0	24 305
Terrains				
Constructions	4 824 378			4 824 378
Install.Tech, matériel, outillage	876 611	4 415		881 026
install.générales, ag,am,divers	300 554	15 184		315 738
Matériel de transport	75 861			75 861
Mat.bur.et informatique, mobilier	495 175	8 696		503 871
Immob.corp en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL III	6 572 579	28 296	0	6 600 875
Participations				
Créances rattachées à des part.				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immob. Financières	77 820	9 542		87 362
TOTAL IV	77 820	9 542	0	87 362
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	6 674 704	37 837	0	6 712 542

AMORTISSEMENTS 2018

Amortissements	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles	24 305			24 305
Immobilisations incorporelles	24 305	0		24 305
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	1 000 838	147 703		1 148 541
Const inst générales, agencements, aménag	1 413 331	61 339		1 474 670
Install. Tech., matériel et outillage	668 048	44 234		712 283
Autres install. générales ; agencements dive	231 536	17 265		248 801
Matériel de transport	75 780	81		75 861
Matériel de bureau et matériel informatique	382 882	10 778		393 660
Emballages récupérables et divers	61 477			61 477
Immobilisations corporelles	3 833 893	281 400		4 115 293
Total Général	3 858 198	281 400	0	4 139 598

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnel	Dotat Dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	147 703			
Const inst générales, agencements, aménagements, c	61 339			
Install. Tech., matériel et outillage	44 234			
Autres install. générales ; agencements divers	17 265			
Matériel de transport	81			
Matériel de bureau et matériel informatique	10 778			
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	281 400			
Total Général	281 400			

PROVISIONS 2018

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres Provisions réglementées	36 487		36 487	
PROVISIONS REGLEMENTEES	36 487	0	36 487	0
Provisions pour litiges	461 006	5 518	358 182	108 343
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pertes, obligations similaires	241 454		12 234	229 220
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales, fiscales sur congés	50 000		24 313	25 687
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	752 460	5 518	394 728	363 250
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	215 831	78 197	121 409	172 619
Autres provisions pour dépréciations	493	1 000		1 493
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	216 323	79 197	121 409	174 111
TOTAL GENERAL	1 005 270	84 715	552 623	537 361
Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence				

EHPAD SAINT ANTOINE DE DESVRES

ANNEXES AUX COMPTES 2018

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evènements principaux de l'exercice

En juin 2018, suite à une situation globale fortement dégradée avec un climat social très difficile, une situation financière alarmante, des règles de sécurité incendie non respectées et une prise en charge du résident préoccupante, l'ARS et le Conseil Départemental décident de placer l'établissement sous Administration Provisoire. Cette Administration a été confiée à Fabien Peron, Directeur de l'EHPAD Raymond Dufay de Longuenesse pour le compte de l'Association La Vie Active.

La clôture des comptes 2018 de l'EHPAD a été réalisée avec une équipe comptable qui intervenait pour la première fois sur l'établissement. Nous avons dû établir les comptes sans avoir de dossier de contrôle des comptes 2017 et de procédures comptables régissant les méthodes de comptabilisation et de fonctionnement.

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 arrêtés conformément aux dispositions du code de Commerces et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999.

Les règlements modificatifs mentionnés ci-dessus sont les règlements ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le règlement ANC n°2014-03 relatif

au plan comptable général ainsi que le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 homologué par arrêté du 26 décembre 2016

L'arrêté du 22 décembre 2016 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 a été appliqué.

2 Informations relatives aux postes du bilan

2.1 Actif immobilisé

L'association est locataire de l'ensemble immobilier historique de l'EHPAD et le propriétaire du bâtiment récent des unités de vie Alzheimer construit en 2011.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les immobilisations incorporelles sont amorties en linéaire sur 3 ans

Pour les immobilisations corporelles, les frais d'acquisitions sont compris dans le cout d'entrée des immobilisations. Elles sont amorties en linéaires sur la durée d'utilisation du bien.

Les immobilisations financières concernent un prêt effort construction en augmentation sur 2018 de 9 542 €. Le montant total est donc de 87 362€ au 31 décembre

2.2 Actif circulant

Au niveau des stocks, la situation exceptionnelle de l'établissement en 2018 ne nous a pas permis de réaliser un inventaire physique au 31 décembre 2018. Pour respecter le principe de prudence nous avons décidé, au vue des montants non significatifs, de conserver en 2018 la valorisation des stocks du 31 décembre 2017.

Les charges constatées d'avances s'élèvent à 18 966 € et concernent des charges d'exploitation

Le montant des disponibilités au 31/12/2018 s'élève à 377 986 €

Le montant des valeurs mobilières de placement s'élève à 276 300 €

2.3 Passif

2.3.1 Fonds associatifs

Afin de simplifier la lisibilité des comptes de réserves et de report à nouveau, nous avons provoqué une réunion avec les services comptables de l'Agence régionale de Santé et du conseil départementale afin de reconstituer les affectations de résultat antérieures et arbitrer les affectations de résultat en attente.

2.3.2 Résultat de l'exercice

L'exercice 2018 se solde par un résultat excédentaire de 330 572 €

2.3.3 Provisions pour risques et charges, fonds dédiés

La variation de ces postes est en grande partie à l'origine du résultat excédentaire 2018.

Concernant les litiges juridiques essentiellement prudhommaux, ils étaient au nombre de 8 en juin 2018 (annexes 9). Après des négociations, des désistements et des transactions, il ne reste qu'un seul litige au 31 mai 2019 qui sera plaidé le 25 juin 2019. Nous avons donc pris en comptes les décisions intervenues après la date de fin de l'exercice mais ayant un impact sur les comptes 2018. Les provisions pour litiges prudhommaux ont donc été ajustées en fonction des charges réellement supportées sur le début d'année 2019.

Concernant les provisions pour les comptes 41 et 46, le principe de prudence nous a conduit à maintenir une partie des provisions le temps de pouvoir finaliser le pointage de ces comptes, qui pour certains ne sont pas pointés depuis plusieurs années. Le reste des provisions ont été reprises suite à l'extinction du risque ou à la constatation de la charge définitive.

La provision pour pensions et obligations similaires concerne la provision pour départ en retraite. Cette dernière est habituellement calculée par l'expert-comptable via un logiciel spécifique et une méthodologie particulière. L'expert-comptable n'étant pas intervenue pour l'établissement des comptes 2018 et ne disposant ni des éléments, ni des outils pour réaliser ce calcul, il a été décidé d'ajuster le montant de la provision 2017 des sorties réelles du personnel en 2018.

Ce choix a été réalisé pour permettre de respecter le principe de permanence des méthodes et surtout le principe de prudence.

En 2018, un crédit non reconductible de 46 155 € a été octroyé à l'établissement par l'Agence régionale de sante. Cette dernière nous donnait la possibilité de consommer 30 607 € en 2018 et provisionner 15 649 en 2019. Au vue de la situation de l'établissement, il a été choisi de consommer la totalité du crédit en 2018 avec des recrutements immédiats.

En 2017, des fonds dédiés octroyés par le conseil Departementale étaient inscrits en compte. Cette dotation de 28 000€ correspondait à des engagements à réaliser pour l'étude de restructuration de l'EHPAD en 2018. Or, au vue des évènements intervenus (mise sous administration provisoire), cette étude n'a pas été réalisée. Cette dotation a donc été passée en produit en 2018.

2.3.4 Etat des dettes

Un emprunt de 2 782 000 € a été consenti par la caisse des dépôts et consignations pour l'unité de vie Alzheimer.

Le conseil départemental et la mairie de Desvres ont conjointement accordé leur garantie à hauteur de 50% pour ce prêt consenti.

La congrégation a accordé un emprunt de 150 000€ à l'EHPAD en date du 24/10/2014 et 150 000€ en date du 09/01/2015. A l'origine, il était envisagé un remboursement sur 1 an mais la situation financière de plus en plus dégradée de l'établissement n'a pas permis d'honorer cet engagement. Au 31/12/2018 le solde de ce prêt auprès de la congrégation est de 270 000 €.

L'ensemble des loyers à la congrégation a été comptabilisé mais non payées après qu'un moratoire a été décidé par le propriétaire en 2017. Cela a pour incidence l'explosion des dettes fournisseurs. Le Conseil d'administration pourra se positionner sur l'affectation future de cette dette, à savoir le maintien en dettes ou la transformation en emprunt au même titre que les 270 00€.