

In Extenso

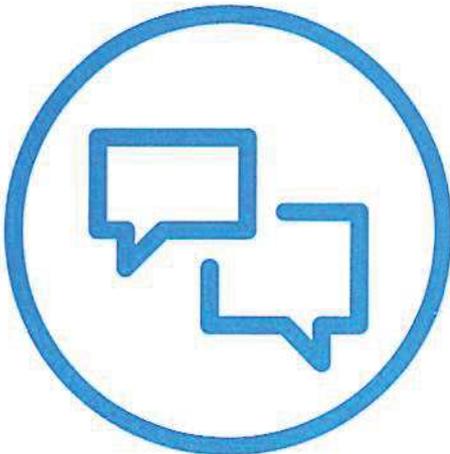
Audit

ASSOCIATION SAINT FRANCOIS

*Association loi 1901 à but non lucratif
Siège social : 2, Rue Jean Provost*

50270 Barneville Carteret

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2018**



Écoute



Certification



Risque

In Extenso Secag
26 route de Coutances
BP 339
50350 Donville-les-Bains

Tél. : 02 33 91 35 35
Fax : 02 33 51 05 73
donville@inextenso.fr

Aux Membres de l'Association,

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 SAINT FRANCOIS** 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 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.

115

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 les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

Vérification spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Cherbourg en Cotentin,
Le 29/05/2019

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES :
IN EXTENSO SECAG
Membre de la Compagnie Régionale de CAEN

Pascal GIFFARD



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2018

Maison et Foyer

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2017	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	12 260	12 260		
	TOTAL	12 260	12 260			
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	263 784 4 785 078 608 932 531 046	2 096 024 537 049 451 758	263 784 2 689 054 71 882 79 287	263 784 1 740 918 107 026 67 706
TOTAL	6 188 841	3 084 832	3 104 008	2 179 434		
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières				
TOTAL	12 926		12 926	3 577		
TOTAL I	12 926		12 926	3 577		
	TOTAL I	6 214 028	3 097 092	3 116 935	2 183 011	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises	6 954		6 954	8 947
	TOTAL	6 954		6 954	8 947	
	Créances ⁽³⁾	Avances et acomptes versés sur commandes Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	202 874 189 342	2 484	200 390 189 342	159 241 105 708
TOTAL	392 217	2 484	389 733	264 949		
Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	1 410 167 1 277 439 7 796		1 410 167 1 277 439 7 796	1 948 535 572 805 7 297	
TOTAL II	3 094 575	2 484	3 092 091	2 802 534		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF [(+I)+(II)+(IV)+V]	9 308 603	3 099 576	6 209 026	4 985 546		
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Maison et Foyer

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	223 490	223 490
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	1 765 047	1 609 071
	Report à nouveau	-61 219	8 098
	Résultat de l'exercice	-28 460	86 657
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports	1 305 786	1 305 786
	Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	1 842	1 842	
Provisions réglementées	468 451	345 716	
Droit des propriétaires (commodat)			
Total I		3 674 937	3 580 663
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	636 800	626 800
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	61 227	28 127
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
	Total II	698 027	654 927
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 306 037	381 027
	Emprunts et dettes financières divers (3)	2 499	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	104 656	40 904
	Dettes fiscales et sociales	280 632	321 767
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	142 235	6 256
	Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
Total III		1 836 061	749 955
Écart de conversion passif IV			
TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV)		6 209 026	4 985 546
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Maison et Foyer

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017
 * Mission de Présentation Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue : Biens		
	Dotations et produits de tarification		
	Autres services	3 027 706	2 580 896
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	3 027 706	2 580 896
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation		
	Remboursement de frais	32 034	33 785
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			
Cotisations			
Autres produits (1)	6 592	3 847	
Total des produits d'exploitation I		3 066 332	2 618 529
Charges d'exploitation	Marchandises Achats		
	Variation de stocks	-1 896	2 777
	Matières premières et autres approvisionnements Achats	355 610	308 094
	Variation de stocks	3 890	-3 603
	Autres achats et charges externes (2)	168 710	99 032
	Impôts, taxes et versements assimilés	215 327	125 297
	Salaires et traitements	1 386 621	1 248 527
	Charges sociales	544 461	502 080
	Dotations	238 883	193 529
	• sur immobilisations		
	amortissements		
	provisions		
	Dotations d'exploitation		
• sur actif circulant : provisions			
• pour risques et charges : provisions	10 000	3 864	
	15 141		
Subventions accordées par l'association	4 565	3 432	
Autres charges	1 726	1 016	
Total des charges d'exploitation II		2 927 902	2 499 190
Résultat d'exploitation (I-II)		138 430	119 339
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	13 151	21 215
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		6 700
Total des produits financiers V		13 151	27 916
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	19 878	13 663
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI		19 878	13 663
Résultat financier (V-VI)		-6 726	14 252
Résultat courant avant impôt (I-II-IV+V-VI)		131 703	133 592
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier		
	immobilier		

Maison et Foyer

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017
 * Mission de Présentation Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII		
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	122 734	14 365
	Total des charges exceptionnelles VIII	122 734	14 365
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		-122 734	-14 365
Participation des salariés aux résultats	IX		
Impôts sur les sociétés	X	4 330	4 442
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	XI		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	XII	33 100	28 127
Total des produits ((I+II+V+VI+X)) XIII		3 079 484	2 646 445
Total des charges ((I+IV+VI+VII+IX+X+XII)) XIV		3 107 945	2 559 788
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		-28 460	86 657
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

ANNEXE



1 Faits majeurs

1.1 Evènements principaux de l'exercice

Acquisition du bail à construction du foyer de la Gerfleur pour 1 080 000€.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés 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 provisions relatives aux congés payés sont comptabilisées.
- La convention tripartite a été mise en place le 01/12/2003 et renouvelée en 01/2015.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles

2.1.1.1 Amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans

2.1.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles 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.

2.1.2.1 Frais d'immobilisations

Les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

2.1.2.2 Amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	25 à 50 ans
Aménagement	Linéaire	7 à 10 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans



2.1.2.3 Acquisitions

Les principales acquisitions de l'exercice :

213 100 Constructions

Foyer La Gerfleur	1 080 000 €
-------------------	-------------

213 500 Constructions générales

Détecteurs de fumées	4 923.22€
Centrale Sécurité	28 600.00€

218 100 Installations et aménagements divers

Garde-corps côté cuisine	5 523.76€
--------------------------	-----------

218 400 Mobilier

Meubles anim. sur mesure	9 491.69€
--------------------------	-----------

2.1.3 Immobilisations financières

Acquisition de parts sociales Crédit Agricole pour 9303.93€.

2.1.4 Stocks

2.1.4.1 Etat des stocks

2.1.4.2 Stocks de produits achetés

Les stocks suivants : alimentation, fournitures incontinence sont évalués selon la méthode FIFO.

2.1.4.3 Charges constatées d'avance

Elles correspondent à des charges d'exploitation.

2.1.5 Créances

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

2.1.5.1 Classement par échéance

Les créances ont une échéance à moins d'un an.

2.2 Passif

2.2.1 Tableau de variation des réserves et des provisions

Voir tableau joint.

2.2.2 Autres capitaux propres

2.2.2.1 Subventions d'investissements

- Les subventions correspondent à des subventions non renouvelables.

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I. D. R.		309 113	309 113

— Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode des unités de crédits projetés. Une externalisation de la provision retraite a été faite à hauteur de 305110.01€, montant non inclus dans l'IDR due : seule est présent le complément. Le montant provisionné prend compte d'un taux d'actualisation de 1.3%.

2.2.4 Dettes financières

2.2.4.1 Classement par échéance

Excepté les emprunts, toutes les dettes sont à moins d'un an :

	Total	Un an au plus	Entre un et cinq ans	Plus de cinq ans
Credit Foncier	251 343.84€	128 958.42	122 385.42	
Crédit Agricole	1 052 812.65€	47 156.10	195 756.60	809 899.95

Maison et Foyer

Immobilisations		Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	12 260				12 260
	Total II	12 260				12 260
Immobilisations corporelles	Terrains	263 784				263 784
	Constructions	3 658 610	1 126 468			4 785 078
	Install. techn., matériel, outillage	606 652	2 280			608 932
	Install.générales, ag. am. divers	5 728	8 073			13 801
	Matériel de transport	24 500				24 500
	Mat. bur. et informatique, mobilier	466 108	26 635			492 744
	Immob. corp. en cours					
	Avances et acomptes					
	Total III	5 025 383	1 163 457			6 188 841
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immob. financières	3 577	9 349			12 926
	Total IV	3 577	9 349			12 926
Total général (I+II+III+IV)		5 041 220	1 172 807			6 214 028

Maison et Foyer

Immobilisations		Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	12 260				12 260
	Total II	12 260				12 260
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions	1 917 692	178 331			2 096 024
	Install. techn., matériel, outillage	499 626	37 423			537 049
	Install. générales, ag. am. divers	134	1 130			1 265
	Matériel de transport	19 613	4 886			24 500
	Mat bur. et informatique, mobilier	408 882	17 110			425 993
	Immobilisations grevées de droits					
Total III	2 845 948	238 883			3 084 832	
Total général (I+II+III)		2 858 208	238 883			3 097 092

Maison et Foyer

Nature des réserves et provisions		Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées				
	Réserves pour projet associatif	401 018	55 975		456 994
	Autres réserves	1 208 053	100 000		1 308 053
	Total réserves	1 609 071	155 975		1 765 047
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées	345 716	122 734		468 451
	Total	345 716	122 734		468 451
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations similaires	15 000			15 000
	Provisions pour grosses réparations	335 640	10 000		345 640
	Autres provisions pour charges	276 160			276 160
	Total	626 800	10 000		636 800
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours				
	Usagers	8 929		6 445	2 484
	Autres provisions pour dépréciation				
	Total	8 929		6 445	2 484
Total général des provisions et dépréciations		981 446	132 734	6 445	1 107 736
Dont dotations et reprises : - d'exploitation			10 000	6 445	
- financières					
- exceptionnelles			122 734		

In Extenso

Audit

ASSOCIATION SAINT FRANCOIS

*Association loi 1901 à but non lucratif
Siège social : 2, Rue Jean Provost*

50270 Barneville Carteret

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Exercice clos le 31 décembre 2018**



Écoute



Certification



Risque

In Extenso Secag
26 route de Coutances
BP 339
50350 Donville-les-Bains

Tél. : 02 33 91 35 35
Fax : 02 33 51 05 73
donville@inextenso.fr

Aux Membres de l'Association,

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 avisé 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.

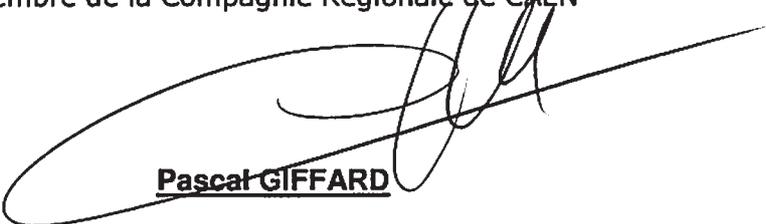
Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Cherbourg en Cotentin,
Le 29/05/2019

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES :
IN EXTENSO SECAG
Membre de la Compagnie Régionale de CAEN


Pascal GIFFARD



Comptes annuels

Maison et Foyer

31/12/2018

Ce document contient 27 pages



Maison et Foyer

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Attestation</i>	3
1.1	Attestation sans observation (mission de présentation)	4
2	<i>Comptes annuels</i>	5
2.1	Bilan actif	6
2.2	Bilan passif (avant répartition)	7
2.3	Compte de résultat	8
2.4	Bilan actif (Détail)	10
2.5	Bilan passif (avant répartition) (Détail)	12
2.6	Compte de résultat (Détail)	14
3	<i>Annexe</i>	17
3.1	Annexe aux comptes annuels 2018 Ehpad st François	18
3.2	Tableau des immobilisations	25
3.3	Tableau des amortissements	26
3.4	Tableau des réserves et provisions	27

Maison et Foyer

Attestation





Madame Maïté Boscher
EHPAD St François - Foyer la Gerfleur
2 Rue Jeanne Provost
50270 Barneville Carteret

À Cherbourg en Cotentin, le 13 mai 2019

Attestation de présentation des comptes annuels

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité EHPAD St François - Foyer la Gerfleur relatifs à l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018, qui se caractérisent par les données suivantes :

• Total du bilan :	6 209 026 €
• Chiffre d'affaires :	3 027 706 €
• Résultat net comptable :	-28 460 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

KPMG S.A.

Olivier Lenoël
Expert-comptable

Maison et Foyer

Comptes annuels



Maison et Foyer

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2017	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	12 260	12 260		
		TOTAL	12 260	12 260		
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	263 784 4 785 078 608 932 531 046	2 096 024 537 049 451 758	263 784 2 689 054 71 882 79 287	263 784 1 740 918 107 026 67 706
	TOTAL	6 188 841	3 084 832	3 104 008	2 179 434	
	Immobilisations financières (2)	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	12 926		12 926	3 577
	TOTAL	12 926		12 926	3 577	
TOTAL I		6 214 028	3 097 092	3 116 935	2 183 011	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises	6 954		6 954	8 947
		TOTAL	6 954		6 954	8 947
	Créances (3)	Avances et acomptes versés sur commandes Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	202 874 189 342	2 484	200 390 189 342	159 241 105 708
	TOTAL		392 217	2 484	389 733	264 949
Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	1 410 167 1 277 439 7 796		1 410 167 1 277 439 7 796	1 948 535 572 805 7 297	
	TOTAL II	3 094 575	2 484	3 092 091	2 802 534	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		9 308 603	3 099 576	6 209 026	4 985 546	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Maison et Foyer

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	223 490	223 490
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	1 765 047	1 609 071
	Report à nouveau	-61 219	8 098
	Résultat de l'exercice	-28 460	86 657
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports	1 305 786	1 305 786
	Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	1 842	1 842	
Provisions réglementées	468 451	345 716	
Droit des propriétaires (commodat)			
Total I		3 674 937	3 580 663
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	636 800	626 800
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	61 227	28 127
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II		698 027	654 927
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 306 037	381 027
	Emprunts et dettes financières divers (3)	2 499	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	104 656	40 904
	Dettes fiscales et sociales	280 632	321 767
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	142 235	6 256
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
Total III		1 836 061	749 955
Écart de conversion passif IV			
TOTAL DU PASSIF(I+II+III+IV)		6 209 026	4 985 546
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Maison et Foyer

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017
 * Mission de Présentation Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue : Biens		
	Dotations et produits de tarification		
	Autres services		
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	3 027 706	2 580 896
		3 027 706	2 580 896
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation		
Remboursement de frais			
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	32 034	33 785	
Cotisations			
Autres produits (1)	6 592	3 847	
	Total des produits d'exploitation I	3 066 332	2 618 529
Charges d'exploitation	Marchandises Achats		
	Variation de stocks	-1 896	2 777
	Matières premières et autres approvisionnements Achats	355 610	308 094
	Variation de stocks	3 890	-3 603
	Autres achats et charges externes (2)	168 710	99 032
	Impôts, taxes et versements assimilés	215 327	125 297
	Salaires et traitements	1 386 621	1 248 527
	Charges sociales	544 461	502 080
		238 883	193 529
	Dotations d'exploitation		
	• sur immobilisations amortissements		
	• sur actif circulant : provisions		
	• pour risques et charges : provisions	10 000	3 864
Subventions accordées par l'association	4 565	3 432	
Autres charges	1 726	1 016	
	Total des charges d'exploitation II	2 927 902	2 499 190
	Résultat d'exploitation (I-II)	138 430	119 339
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	13 151	21 215
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		6 700	
	Total des produits financiers V	13 151	27 916
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	19 878	13 663
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI	19 878	13 663
	Résultat financier (V-VI)	-6 726	14 252
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	131 703	133 592
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier		
	immobilier		

Maison et Foyer

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017
 * Mission de Présentation Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII		
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	122 734	14 365
	Total des charges exceptionnelles VIII	122 734	14 365
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		-122 734	-14 365
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X	4 330	4 442
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII	33 100	28 127
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	3 079 484	2 646 445
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	3 107 945	2 559 788
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		-28 460	86 657
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Maison et Foyer

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2018	31/12/2017
Concessions, logiciels		
20510000 IMMOBILISATIONS LOGICIELS	12 260,11	12 260,11
TOTAL	12 260,11	12 260,11
Amort. prov. concessions, logiciels		
28051000 AMORTISSEMENTS LOGICIELS	-12 260,11	-12 260,11
TOTAL	-12 260,11	-12 260,11
Terrains		
21100000 TERRAIN	263 784,03	263 784,03
TOTAL	263 784,03	263 784,03
Constructions		
21300000 CONSTRUCTIONS S/ SOL PROPRE	1 430 430,95	1 430 430,95
21310000 CONSTRUCTIONS	2 888 282,35	1 808 282,35
21350000 Construction inst générales	101 471,57	67 948,35
21351600 MATÉRIEL SANITAIRE	22 715,83	17 235,56
21352000 MATERIEL ELECTRIQUE	13 627,92	6 814,24
21353000 MATERIEL TELEPHONIQUE	206,22	206,22
21354000 MATERIEL FROID	1 587,13	936,00
21357000 EQUIPEMENT SANITAIRE	210 491,04	210 491,04
21358000 I.G.A.A.C. ET SIGNALETIQUE	116 265,73	116 265,73
TOTAL	4 785 078,74	3 658 610,44
Amort. prov. constructions		
28131000 AMORT. CONSTRUCT.SOL PROPRE	-1 797 159,76	-1 647 713,72
28135000 AMORTISSEMENT AGENCT PLUMAS	-63 714,09	-61 486,10
28135100 AMORTS AUTRES IAAG	-6 557,58	-3 830,76
28135200 AMORT MATERIEL ELECTRIQUE	-2 010,74	-77,34
28135300 AMORTISSEMENT MATERIEL TELEPHONIQUE	-80,42	-11,68
28135400 AMORT MATERIEL FROID	-384,00	-80,78
28135700 AMORT.EQUIP.SANITAIRE	-112 575,72	-93 270,27
28135800 AMORT.AUTRES IGAAC	-113 541,70	-111 221,49
TOTAL	-2 096 024,01	-1 917 692,14
Matériel outillage		
21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE	538 693,58	536 413,54
21542000 MATÉRIEL IMMOB. DÉPENDANCE	6 924,54	6 924,54
21548000 MATERIEL	63 314,05	63 314,05
TOTAL	608 932,17	606 652,13
Amort. prov. matériel outillage		
28154000 AMORT.MATERIEL ET OUTILLAGE	-498 309,68	-468 818,28
28154800 AMORT.MAT	-38 739,76	-30 807,82
TOTAL	-537 049,44	-499 626,10
Autres immobilisations corporelles		
21810000 INSATALLATIONS ET AMENAGEMENTS DIVERS	13 801,98	5 728,04
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	24 500,00	24 500,00
21830000 MATERIEL INFORMATIQUE	43 090,67	35 355,67
21840000 MOBILIER	393 292,58	377 345,34
21841100 MOBILIER MEDICAL IMMOBILISÉ	34 065,83	31 112,69
21848000 MOBILIER CURE MEDICALE	22 295,22	22 295,22
TOTAL	531 046,28	496 336,96
Amort. prov. autres immob. corporelles		
28181000 AMORTISSEMENTS AMENAGEMENT ET INSTALLATIONS GENERA	-1 265,38	-134,52

Maison et Foyer

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Bilan Actif		31/12/2018	31/12/2017
28182000	AMORT. DU MATERIEL DE TRANSPORT	-24 500,00	-19 613,42
28183000	AMORT. DU MAT. DE BUREAU & INFO.	-33 344,86	-29 876,15
28184000	AMORT. MOBILIER	-367 698,72	-354 056,50
28184800	AMORT.MOBILIER CURE	-24 949,88	-24 949,88
TOTAL		-451 758,84	-428 630,47
Autres immobilisations financières			
27510000	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	12 926,79	3 577,14
TOTAL		12 926,79	3 577,14
Matières premières approv.			
31100000	STOCK CELLULOSE	3 551,83	7 442,18
32310000	STOCK ALIMENTATION	3 402,20	1 505,72
TOTAL		6 954,03	8 947,90
Créances usagers et comptes ratt.			
41110000	USAGERS	182 552,60	168 170,24
41810000	USAGERS - FACTURES À ÉTABLIR	20 322,26	0,00
TOTAL		202 874,86	168 170,24
Prov. créances usagers et comptes ratt.			
49100000	PROV.DEPRECIATIONS CPTÉ TIERS	-2 484,00	-8 929,00
TOTAL		-2 484,00	-8 929,00
Autres créances			
40971000	FOURNISSEURS D'EXPLOITATION DÉBITEURS	423,80	0,00
42500000	ACOMPTES PERSONNEL	438,82	0,00
43870000	PRODUITS A RECEVOIR TX SALAIRES	30 193,00	13 819,07
44870000	PRODUITS A RECEVOIR	1 711,00	0,00
46700000	AVANCES DIVERSES	33,97	0,00
46700100	GERFLEUR	137 962,07	85 000,00
46703000	AVANCES DIVERSES PERSONNEL	0,00	100,00
46870000	DIVERS À RECEVOIR	18 580,33	6 789,03
TOTAL		189 342,99	105 708,10
Valeurs mobilières de placement			
50300000	SICAV	400 140,13	400 140,13
50310000	EFITRESOR CREDIT COOPERATIF	334 296,37	422 664,58
50311100	CSL CREDIT COOPERATIF	165 730,62	165 730,62
50312000	COMPTE À TERME BPO	0,00	450 000,00
50312100	BNTN EVOLUTIX	210 000,00	210 000,00
50313000	CAT CREDIT COOPERATIF	150 000,00	150 000,00
50314000	CAT CREDIT AGRICOLE	50 000,00	50 000,00
50315000	OBLIGATIONS CREDIT AGRICOLE	100 000,00	100 000,00
TOTAL		1 410 167,12	1 948 535,33
Disponibilités			
51220000	CREDIT AGRICOLE	546 325,28	445 309,71
51230000	CREDIT COOPERATIF	256 215,22	102 101,44
51240000	BANQUE POPULAIRE DE L'OUEST	474 590,52	19 238,56
51870000	Intérêts courus à recevoir	0,00	5 710,00
53100000	CAISSE	308,22	445,70
TOTAL		1 277 439,24	572 805,41
Charges constatées d'avance			
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	7 796,98	7 297,00
TOTAL		7 796,98	7 297,00

Maison et Foyer

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Passif avant répartition	31/12/2018	31/12/2017
Fonds associatifs sans droit de reprise		
10210000 CAPITAL	198 915,94	198 915,94
10250000 DONNS ET LEGS	24 574,60	24 574,60
TOTAL	223 490,54	223 490,54
Réserves		
10682000 RESERVES D'INVESTISSEMENTS	804 759,94	804 759,94
10682500 RESERVE INVESTISSMENT SOINS	408 084,80	308 084,80
10683000 RESERVE DE TRESORERIE	95 208,55	95 208,55
10688500 RÉSERVE DE COMPENSATION	285 656,24	269 680,37
10688600 RESERVE COMPENSATION SOINS	117 142,13	77 142,13
10688700 RESERVE COMPENSATION DEPENDANCE	54 196,16	54 196,16
TOTAL	1 765 047,82	1 609 071,95
Report à nouveau		
11022500 REPORT RESULTAT POUR 2005	57 444,36	57 444,36
11022600 REPORT DÉPENDANCE 2011	4 524,48	23 761,63
11022800 REPORT 2011 HEBERGT	0,00	6 476,25
11023100 REPORT RESULTAT 1998	8 416,20	52 020,97
11920000 DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE TU	-131 605,00	-131 605,00
TOTAL	-61 219,96	8 098,21
Apports		
10361000 SUBVENTION CONSTR.1999	1 295 438,57	1 295 438,57
10361300 SUBV.INV.DOT.MAT.VIDEO	4 573,47	4 573,47
10362000 SUBVENTION CLIMATISATION	5 774,28	5 774,28
TOTAL	1 305 786,32	1 305 786,32
Subv. invest. sur biens non renouvelables		
13110000 SUBVENTIONS CONSTRUCTIONS 1999	1 842,00	1 842,00
TOTAL	1 842,00	1 842,00
Provisions réglementées		
14240000 PROVISION EXTENSION	109 634,48	0,00
14860000 DIFFERENCES SUR REAL.IMMOBIL.	13 100,00	0,00
14861000 DIFFERENCES SUR REAL.IMMOBIL.	345 716,94	345 716,94
TOTAL	468 451,42	345 716,94
Provisions pour charges		
15310500 RETRAITE SOINS	15 000,00	15 000,00
15720000 PROVISION POUR TRAVAUX	187 200,00	177 200,00
15725000 PROVISION TOITURE	158 440,69	158 440,69
15810000 A.R.T.T.	133 649,43	133 649,43
15811000 A.R.T.T. SOINS	13 661,17	13 661,17
15820000 PROVISIONS DOMMAGES OUVRAGES	45 734,71	45 734,71
15821000 PROVISION MAINTENANCE COMPL	18 445,86	18 445,86
15840000 PROVISIONS DEPART RETRAITE	58 369,00	58 369,00
15841000 RAVALEMENT	6 300,00	6 300,00
TOTAL	636 800,86	626 800,86
Fonds dédiés sur subv. fonct.		
19400000 FONDS DEDIES CITS	61 227,00	28 127,00
TOTAL	61 227,00	28 127,00
Emprunts auprès des éta de crédit		
16423000 EMPRUNT CREDIT FONCIER	251 343,84	380 488,54
16425000 BAIL A CONSTRUCTION GERFLEUR	1 052 812,65	0,00

Maison et Foyer

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Passif avant répartition	31/12/2018	31/12/2017
16884200 INTERETS COURUS NON ECHUS	1 881,00	539,00
TOTAL	1 306 037,49	381 027,54
Emprunts et dettes financ. divers		
16510000 CAUTIONS RESIDENTS	2 499,33	0,00
TOTAL	2 499,33	0,00
Dettes fournisseurs et comptes ratt.		
40110000 FOURNISSEURS D'EXPLOITATION	86 386,93	31 901,54
40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	18 269,92	9 003,04
TOTAL	104 656,85	40 904,58
Dettes fiscales et sociales		
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	0,00	162,47
42820000 DETTES PROV CONGES PAYES	94 178,00	99 411,00
42860000 PRIMES RÉGUL.	14 000,00	14 000,00
43100000 URSSAF	51 299,48	62 462,47
43730000 CIRRIC	26 902,51	24 747,89
43820000 CONGES PAYES AU 01/01/2007	48 002,00	50 401,00
43860000 EFFORT A LA CONSTRUCTION	6 279,87	5 591,65
43861000 FORMATION PROFESSIONNELLE	21 351,86	17 753,87
43862000 TX SUR SALAIRES	3 232,88	0,00
43862100 CHARGES A PAYER	7 132,00	7 000,00
44310000 AIDE SOCIALE ACCORDEE	3 924,28	35 413,65
44860000 AUTRES CHARGES A PAYER	4 330,00	4 823,00
TOTAL	280 632,88	321 767,00
Autres dettes		
41970000 USAGERS - AUTRES AVOIRS	526,07	0,00
46700000 AVANCES DIVERSES	0,00	61,00
46700200 EHPAD SAINT FRANCOIS	137 933,07	0,00
46704000 AVANCE VIN RESIDENTS	3 775,92	3 094,26
46780000 APA ANNEE 2008	0,00	3 101,07
TOTAL	142 235,06	6 256,33

Maison et Foyer

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2018	31/12/2017	%
Production d'autres services				
70600000	FORFAIT AUTONOMIE	39 482,24	0,00	NS
70610000	LOYER + CHARGES	320 984,21	0,00	NS
70611000	CPAM FS/CM	751 227,89	744 271,84	0.93
70613100	PX DE JOURNEE HEBERGEMENT 40.67/J	1 437 637,84	1 303 191,74	10.32
70613115	TARIF HEB À 42.70# DEC.03	-4 580,00	3 214,00	-242.5
70613123	HÔPITAL À 32.03# DEC.03	-156,93	2 558,96	-106.13
70613126	RÉSERV. 33.64 AU 01.03.04	0,00	108 176,88	-100
70613130	TI. MOD. GIR DE 1 A 4 =4,25	319,28	-674,36	-147.35
70613131	HOPITAL 2005 A 28,64	2 040,51	-497,72	-509.97
70613132	RESERV.2005 A 33,37	2 400,38	2 348,68	2.2
70613134	PRIX DE JOURNÉE DÉPENDANCE	6 508,13	11 580,21	-43.8
70613135	PRIX DE JOURNÉE DÉPENDANCE	4 491,61	5 813,55	-22.74
70613140	HEB.A 44,27 AU 01/01/06	0,00	2 184,84	-100
70613227	DEP.01/10/16 GIR1 à 20,07?	12 163,04	29 454,21	-58.71
70613228	DEP.01/10/16 GIR2 à 20,07?	224 935,13	213 454,28	5.38
70613229	DEP.01/10/16 GIR3 à 12,74?	81 261,46	63 389,50	28.19
70613230	DEP.01/10/16 GIR4 à 12,74?	85 766,14	85 316,90	0.53
70620000	CHARGES LOYER	6 100,00	0,00	NS
70622200	TARIF DEP. 03 A 07/18	28 696,14	0,00	NS
70641000	APL RESIDENTS DECEDES	544,92	2,24	NS
70800000	SALAIRES GERFLEUR	22 962,07	0,00	NS
70810000	REPAS PAYANTS	1 677,19	2 010,21	-16.57
70820000	PRODUITS ACCESSOIRES	0,00	75,30	-100
70830000	PRESTATIONS DELIVREES AUTRES TIERS	3 244,75	5 025,45	-35.43
TOTAL		3 027 706,00	2 580 896,71	17.31
Repr. amort. prov. et transferts de charges				
78174000	REPRISE CLIENTS DOUTEUX	6 445,00	3 091,00	108.51
79124000	REMBT.UNIFOR.SAL+COTIS.STAGES	25 589,35	4 537,36	463.97
79124100	REMB AGEFIPH	0,00	10 687,20	-100
79125000	TRANSFERT DE CHARGES	0,00	15 469,65	-100
TOTAL		32 034,35	33 785,21	-5.18
Autres produits d'exploitation				
75880000	AUTRES PRODUITS DIV.DE GEST.COUR.	6 592,26	3 847,96	71.32
TOTAL		6 592,26	3 847,96	71.32
Variation stocks marchandises				
60371000	STOCK ALIMENTATION	-1 896,48	2 777,09	-168.29
TOTAL		-1 896,48	2 777,09	-168.29
Achats matières premières approv.				
60231000	PAIN	7 770,19	7 046,22	10.27
60232000	VIANDE POISSON	36 282,40	34 481,52	5.22
60234000	FRUITS LEGUMES	18 112,69	16 493,56	9.82
60235000	LAIT PRODUITS LAITIERS	18 260,39	16 055,31	13.73
60238000	AUTRES PRODUITS ALIMENTATION	42 854,36	43 186,92	-0.77
60611000	EAU ET ASSAINISSEMENT	22 020,14	12 384,11	77.81
60612000	E.D.F.	89 236,39	63 397,94	40.76
60621100	CARBURANTS+FOURN.GARAGE	524,18	410,72	27.62
60622400	PRODUITS D'ENTRETIEN AU 01.01.04	13 761,88	16 525,65	-16.72
60622500	PRODUITS LESSIVIELS	1 812,31	1 853,50	-2.22
60623000	FOURNITURES ATELIER	2 191,47	951,59	130.3
60624000	FOURNITURES BUREAU	5 789,48	4 255,35	36.05
60625000	FOURN.LOISIRS AU 01/01/2007	1 615,54	1 547,19	4.42
60625100	ATELIER BIEN ETRE	345,13	337,34	2.31
60625200	FORFAIT AUTONOMIE	12 471,46	0,00	NS
60626100	COUCHES ALÈSES PRODUITS ABSORBANTS	26 677,77	26 537,42	0.53
60626530	LINGERIE - MERCERIE	2 124,46	1 425,93	48.99
60626800	AUT.FOURN.HÔTELIERS AU 01.01.04	3 939,51	5 580,85	-29.41
60660000	CARBURANTS + FOURNITURES GARAGE	49 000,31	54 683,92	-10.39
60661000	ENLEVEMENT FOURNITURES MÉDICALES	820,33	939,66	-12.7

Maison et Foyer

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2018	31/12/2017	%
TOTAL	355 610,39	308 094,70	15.42
Variation stocks matières prem. approv.			
60310000 STOCK CELLULOSE	3 890,35	-3 603,19	-207.97
TOTAL	3 890,35	-3 603,19	-207.97
Autres achats et charges externes			
61358000 AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	1 688,70	1 669,57	1.15
61511000 ENTRETIEN EXTERIEUR	3 130,00	0,00	NS
61550000 ENTRETIEN REPAR.BIENS MOBILIER	40 032,40	36 837,17	8.67
61560000 MAINTENANCE	34 148,01	30 184,84	13.13
61600000 ASSURANCES	9 719,19	3 602,84	169.76
61610000 RESPONSABILITE CIVILE	0,00	2 719,23	-100
61630000 ASSURANCES VEHICULE	0,00	813,40	-100
61813000 LABORATOIRES PRÉLVT ALIMENTAIRE	1 537,20	1 546,36	-0.59
61820000 DOCUMENTATION	685,20	839,05	-18.34
61828000 AUT.PREST.A CARARCT.SOC.ANIMATION	2 285,59	666,81	242.76
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR	25 244,47	0,00	NS
62260000 HONORAIRES AU 01.01.04	40 187,40	10 108,90	297.54
62270000 FRAIS DEPOT COMPTES	50,00	50,00	
62340000 ACHAT CADEAUX FIN ANNÉE AVEC DONDS	0,00	746,18	-100
62520000 DEPLACEMENTS	1 854,61	2 082,48	-10.94
62570000 RECEPTIONS	812,05	1 178,48	-31.09
62610000 AFFRANCHISSEMENT AU 01.01.04	908,13	1 088,76	-16.59
62620000 TÉLÉPHONE AU 01.01.04	4 747,58	3 943,24	20.4
62680000 ABONNEMENT BOITE POSTALE	94,80	82,80	14.49
62700000 SERVICES BANCAIRES	1 585,57	871,96	81.84
TOTAL	168 710,90	99 032,07	70.36
Impôts et taxes			
63100000 TAXE SUR SALAIRES	69 094,41	61 756,93	11.88
63130000 CONTRAT ACCOMPAGNEMENT EMPLOI	2 069,97	4 537,36	-54.38
63131000 FORMATION CONTINUE	29 661,72	26 155,87	13.4
63141000 TAXE SUR LOGEMENT	6 412,22	5 611,59	14.27
63330000 FORMATION CONTINUE STAGES	1 886,85	-743,49	-353.78
63500000 IMPOTS LOCAUX	41 602,00	26 929,00	54.49
63511000 TAXES FONCIÈRES	0,00	381,00	-100
63540000 DROIT ENREGIST.ET TIMBRE	63 924,00	0,00	NS
63700000 REDEVANCE TELE PERSONNEL	139,00	138,00	0.72
63710000 REDEVANCE TÉLÉ PERSONNEL	537,41	531,46	1.12
TOTAL	215 327,58	125 297,72	71.85
Salaires et traitements			
64110000 SALAIRES BRUT	1 391 042,60	1 239 780,97	12.2
64120000 CONGES PAYES	-5 233,00	12 094,00	-143.27
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	-11 804,00	-4 381,69	169.39
64800000 Autres charges de personnel	11 804,00	0,00	NS
64880000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	812,06	1 034,26	-21.48
TOTAL	1 386 621,66	1 248 527,54	11.06
Charges sociales			
64510000 URSSAF	363 612,08	323 395,67	12.44
64520000 CIRRIC	123 243,39	108 404,29	13.69
64522000 ADREA MUTUELLE	6 778,52	5 874,56	15.39
64540000 ASSEDIC	58 382,84	51 857,39	12.58
64580000 PROVISIONS CONGÉS PAYÉS	-2 399,00	6 113,00	-139.24
64590000 INDEMNITE PREVOYANCE	-11 804,00	0,00	NS
64700000 MEDECINE DU TRAVAIL	6 648,02	6 435,21	3.31
TOTAL	544 461,85	502 080,12	8.44
Dot. amort. sur immobilisations			

Maison et Foyer

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2018	31/12/2017	%
68110000 DOTATIONS	238 883,58	193 529,24	23.44
TOTAL	238 883,58	193 529,24	23.44
Dot. prov. sur actifs circulants			
68174000 PROVISIONS POUR CREANCES DOUTEUSES	0,00	3 864,00	-100
TOTAL	0,00	3 864,00	-100
Dot. prov. pour risques et charges			
68150000 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	10 000,00	15 141,75	-33.96
TOTAL	10 000,00	15 141,75	-33.96
Subv. accordées par l'association			
65700000 SUBVENTIONS COTISATIONS	4 565,80	3 432,92	33
TOTAL	4 565,80	3 432,92	33
Autres charges d'exploitation			
65100000 REDEVANCES DROITS D'AUTEURS	310,35	0,00	NS
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANT	660,20	0,63	NS
65810000 FRAIS DE CULTE	35,90	115,80	-69
65820000 ARGENT DE POCHE RESIDENTS	720,00	900,00	-20
TOTAL	1 726,45	1 016,43	69.85
Autres intérêts et produits assimilés			
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	13 151,96	21 215,81	-38.01
TOTAL	13 151,96	21 215,81	-38.01
Produits nets sur cession VMP			
76700000 PRIX NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBI	0,00	6 700,26	-100
TOTAL	0,00	6 700,26	-100
Intérêts et charges assimilées			
66110000 FRAIS FINANCIERS	19 878,68	13 663,32	45.49
TOTAL	19 878,68	13 663,32	45.49
Dot. except. amort. prov.			
68710000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS DES IMMO	0,00	427,54	-100
68720000 DOTATIONS PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	13 938,00	-100
68746000 ECART SUR REAL ACTIF	122 734,48	0,00	NS
TOTAL	122 734,48	14 365,54	754.37
Impôt sur les sociétés			
69510000 IMPOTS SUR LES SOCIETES	4 330,00	4 442,00	-2.52
TOTAL	4 330,00	4 442,00	-2.52
Engagements à réaliser sur ressources affectées			
68940000 ENGAGEMENT A REALISER SUR SUBVENTION ATTRIBUE	33 100,00	28 127,00	17.68
TOTAL	33 100,00	28 127,00	17.68

Annexe





KPMG Entreprises
28, rue du Maréchal de Lattre de Tassigny
Boîte Postale 547
50105 Cherbourg-Octeville Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 33 88 36 38
Télécopie : +33 (0)2 33 88 36 39
Site internet : www.kpmg.fr

Maison de Retraite St François

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31.12.2018

Ce rapport contient 7 pages

Annexe aux comptes annuels 2018 Ehpad st François

Table des matières

1	Faits majeurs	1
1.1	Evènements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Immobilisations incorporelles	2
2.1.2	Immobilisations corporelles	2
2.1.3	Immobilisations financières	4
2.1.4	Stocks	4
2.1.5	Créances	4
2.2	Passif	4
2.2.1	Tableau de variation des réserves et des provisions	4
2.2.2	Autres capitaux propres	4
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite	5
2.2.4	Dettes financières	5

1 Faits majeurs

1.1 Evènements principaux de l'exercice

Acquisition du bail à construction du foyer de la Gerfleur pour 1 080 000€.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés 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 provisions relatives aux congés payés sont comptabilisées.
- La convention tripartite a été mise en place le 01/12/2003 et renouvelée en 01/2015.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles

2.1.1.1 Amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans

2.1.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles 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.

2.1.2.1 Frais d'immobilisations

Les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

2.1.2.2 Amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	25 à 50 ans
Aménagement	Linéaire	7 à 10 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

2.1.2.3 Acquisitions

Les principales acquisitions de l'exercice :

213 100 Constructions

Foyer La Gerfleur	1 080 000 €
-------------------	-------------

213 500 Constructions générales

Détecteurs de fumées	4 923.22€
Centrale Sécurité	28 600.00€

218 100 Installations et aménagements divers

Garde-corps côté cuisine	5 523.76€
--------------------------	-----------

218 400 Mobilier

Meubles anim. sur mesure	9 491.69€
--------------------------	-----------

2.1.3 Immobilisations financières

Acquisition de parts sociales Crédit Agricole pour 9303.93€.

2.1.4 Stocks

2.1.4.1 Etat des stocks

2.1.4.2 Stocks de produits achetés

Les stocks suivants : alimentation, fournitures incontinence sont évalués selon la méthode FIFO.

2.1.4.3 Charges constatées d'avance

Elles correspondent à des charges d'exploitation.

2.1.5 Créances

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

2.1.5.1 Classement par échéance

Les créances ont une échéance à moins d'un an.

2.2 Passif

2.2.1 Tableau de variation des réserves et des provisions

Voir tableau joint.

2.2.2 Autres capitaux propres

2.2.2.1 Subventions d'investissements

- Les subventions correspondent à des subventions non renouvelables.

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I. D. R.		309 113	309 113

— Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode des unités de crédits projetés. Une externalisation de la provision retraite a été faite à hauteur de 305110.01€, montant non inclus dans l'IDR due : seule est présent le complément. Le montant provisionné prend compte d'un taux d'actualisation de 1.3%.

2.2.4 Dettes financières

2.2.4.1 Classement par échéance

Excepté les emprunts, toutes les dettes sont à moins d'un an :

	Total	Un an au plus	Entre un et cinq ans	Plus de cinq ans
Credit Foncier	251 343.84€	128 958.42	122 385.42	
Crédit Agricole	1 052 812.65€	47 156.10	195 756.60	809 899.95

Maison et Foyer

Immobilisations		Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	12 260				12 260
	Total II	12 260				12 260
Immobilisations corporelles	Terrains	263 784				263 784
	Constructions	3 658 610	1 126 468			4 785 078
	Install. techn., matériel, outillage	606 652	2 280			608 932
	Install.générales, ag. am. divers	5 728	8 073			13 801
	Matériel de transport	24 500				24 500
	Mat. bur. et informatique, mobilier	466 108	26 635			492 744
	Immob. corp. en cours					
	Avances et acomptes					
	Total III	5 025 383	1 163 457			6 188 841
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immob. financières	3 577	9 349			12 926
	Total IV	3 577	9 349			12 926
Total général (I+II+III+IV)		5 041 220	1 172 807			6 214 028

Maison et Foyer

Immobilisations		Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	12 260				12 260
	Total II	12 260				12 260
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions	1 917 692	178 331			2 096 024
	Install. techn., matériel, outillage	499 626	37 423			537 049
	Install. générales, ag. am. divers	134	1 130			1 265
	Matériel de transport	19 613	4 886			24 500
	Mat bur. et informatique, mobilier	408 882	17 110			425 993
	Immobilisations grevées de droits					
Total III	2 845 948	238 883			3 084 832	
Total général (I+II+III)		2 858 208	238 883			3 097 092

Maison et Foyer

Nature des réserves et provisions		Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées				
	Réserves pour projet associatif	401 018	55 975		456 994
	Autres réserves	1 208 053	100 000		1 308 053
	Total réserves	1 609 071	155 975		1 765 047
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées	345 716	122 734		468 451
	Total	345 716	122 734		468 451
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations similaires	15 000			15 000
	Provisions pour grosses réparations	335 640	10 000		345 640
	Autres provisions pour charges	276 160			276 160
	Total	626 800	10 000		636 800
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours				
	Usagers	8 929		6 445	2 484
	Autres provisions pour dépréciation				
	Total	8 929		6 445	2 484
Total général des provisions et dépréciations		981 446	132 734	6 445	1 107 736
Dont dotations et reprises : - d'exploitation			10 000	6 445	
- financières					
- exceptionnelles			122 734		