

**Caroline Moreau**

Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes

4 rue de Breuilpont  
27 120 Pacy sur Eure

Tel. : 06 73 35 43 88  
Email : caroline-moreau@soliaxis.fr

**ASSOCIATION**

**LA POMMERAIE - JEAN VANIER**

**Siège social : 4 route de TURRETOT**

**76 280 CRIQUETOT L'ESNEVAL**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2019*

Mesdames, messieurs les membres,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par AG, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LA POMMERAIE - JEAN VANIER relatifs à l'exercice clos le 31/12/2019, 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 LA POMMERAIE - JEAN VANIER 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<sup>er</sup> janvier 2019 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 des événements postérieurs à l'exercice de l'annexe des comptes annuels concernant la crise sanitaire du COVID-19 :

*« l'association constate que l'évolution de la pandémie Covid-19 sur 2020, ses effets sur l'activité et sur le niveau de l'occupation des établissements, nonobstant les compensations financières par les autorités de santé des surcoûts Covid-19, les aléas entourant les prochaines campagnes tarifaires, les revalorisations des grilles salariales dans le cadre du Ségur Santé constituent les principaux facteurs susceptibles d'influer sur la situation financière de l'association sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation. »*

### **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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne :

- les modalités d'application de la convention de refacturation de frais signée entre l'association la Pommeraie Jean Vanier et celle des Amis des personnes Agées (AAPA).

**Caroline MOREAU**

Expert Comptable Commissaire aux Comptes

4 Rue de Breuilpont

Caroline MOREAU – 4 rue de Breuilpont - 27 120 Pacy sur Eure – Expert-comptable et Commissaire aux comptes  
Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Rouen

37120 PACY SUR EURE

Tel. 06 73 35 43 88

caroline-moreau@orange.fr

- la justification et le traitement comptable des provisions pour grosses réparations en concordance avec la signature du CPOM.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

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 le rapport de gestion du Bureau et dans les autres documents adressés aux membres 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 LA POMMERAIE - JEAN VANIER 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 volontaire de la réglementation ;

*Expert Comptable Commissaire aux Comptes*

4 Rue de Breuilpont

27120 PACY SUR EURE

Tel : 06 75 55 45 88

caroline-moreau@orange.fr

- 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 la 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 Pacy sur Eure, le 15 décembre 2020

Le Commissaire aux comptes  
**Caroline MOREAU**

**Caroline MOREAU**  
*Expert Comptable Commissaire aux Comptes*  
4 Rue de Breuilpont  
27120 PACY SUR EURE  
Tél. 06 73 35 43 88  
caroline-moreau@orange.fr



# Bilan actif

## EHPAD la Pommeraie

| Actif                                      |                                                                                                                                                                                   |              |                 |             | Exercice précédent |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|-------------|--------------------|
|                                            |                                                                                                                                                                                   | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | au 31/12/2018      |
| Actif immobilisé                           | Immobilisations incorporelles                                                                                                                                                     |              |                 |             |                    |
|                                            | Frais d'établissement                                                                                                                                                             | 128 486      | 43 089          | 85 396      | 76 165             |
|                                            | Frais de recherche et développement                                                                                                                                               |              |                 |             |                    |
|                                            | Cessions, logiciels et droits similaires                                                                                                                                          | 30 940       | 25 090          | 5 850       | 9 275              |
|                                            | Fonds commercial (1)                                                                                                                                                              |              |                 |             |                    |
|                                            | Autres immobilisations incorporelles                                                                                                                                              | 43 662       | 35 877          | 7 785       | 10 201             |
|                                            | Immobilisations incorporelles en cours                                                                                                                                            |              |                 |             |                    |
|                                            | Avances et acomptes                                                                                                                                                               |              |                 |             |                    |
|                                            | TOTAL                                                                                                                                                                             | 203 089      | 104 056         | 99 032      | 95 642             |
|                                            | Immobilisations corporelles                                                                                                                                                       |              |                 |             |                    |
|                                            | Terrains                                                                                                                                                                          | 311 237      | 26 177          | 285 059     | 289 272            |
|                                            | Constructions                                                                                                                                                                     | 11 458 809   | 5 418 737       | 6 040 072   | 6 345 545          |
|                                            | Inst. techniques, mat.out. industriels                                                                                                                                            | 1 984 576    | 1 668 135       | 316 441     | 293 837            |
|                                            | Autres immobilisations corporelles                                                                                                                                                | 2 074 855    | 1 278 754       | 796 101     | 692 426            |
|                                            | Immobilisations grevées de droits                                                                                                                                                 |              |                 |             |                    |
|                                            | Immobilisations corporelles en cours                                                                                                                                              | 1 146        |                 | 1 146       | 1 146              |
|                                            | Avances et acomptes                                                                                                                                                               |              |                 |             |                    |
|                                            | TOTAL                                                                                                                                                                             | 15 830 625   | 8 391 804       | 7 438 821   | 7 622 228          |
| Immobilisations financières                | Participations                                                                                                                                                                    |              |                 |             |                    |
|                                            | Créances rattachées à des participations                                                                                                                                          |              |                 |             |                    |
|                                            | Titres immob. activité de portefeuille                                                                                                                                            |              |                 |             |                    |
|                                            | Autres titres immobilisés                                                                                                                                                         |              |                 |             |                    |
|                                            | Prêts                                                                                                                                                                             | 118 485      |                 | 118 485     | 102 964            |
| TOTAL                                      | Autres immobilisations financières                                                                                                                                                | 1 000        |                 | 1 000       | 3 000              |
|                                            | TOTAL                                                                                                                                                                             | 119 485      |                 | 119 485     | 105 964            |
| TOTAL I                                    |                                                                                                                                                                                   | 16 153 200   | 8 495 861       | 7 657 339   | 7 823 834          |
| Actif circulant                            | Stocks et en cours                                                                                                                                                                |              |                 |             |                    |
|                                            | Matières premières, approvisionnements                                                                                                                                            |              |                 |             |                    |
|                                            | En cours de production biens et services                                                                                                                                          |              |                 |             |                    |
|                                            | Produits intermédiaires et finis                                                                                                                                                  |              |                 |             |                    |
|                                            | Marchandises                                                                                                                                                                      |              |                 |             |                    |
|                                            | TOTAL                                                                                                                                                                             |              |                 |             |                    |
|                                            | Avances et acomptes versés sur commandes                                                                                                                                          |              |                 |             |                    |
|                                            | Créances usagers et comptes rattachés                                                                                                                                             | 329 498      |                 | 329 498     | 175 358            |
|                                            | Autres créances                                                                                                                                                                   | 540 159      |                 | 540 159     | 619 293            |
|                                            | TOTAL                                                                                                                                                                             | 869 657      |                 | 869 657     | 794 652            |
| Divers                                     | Autres titres                                                                                                                                                                     |              |                 |             |                    |
|                                            | Valeurs mobilières de placement                                                                                                                                                   | 151 141      |                 | 151 141     | 249 677            |
|                                            | Instruments de trésorerie                                                                                                                                                         |              |                 |             |                    |
|                                            | Disponibilités                                                                                                                                                                    | 1 137 724    |                 | 1 137 724   | 1 224 017          |
|                                            | Charges constatées d'avance (4)                                                                                                                                                   | 23 465       |                 | 23 465      | 37 304             |
| TOTAL II                                   |                                                                                                                                                                                   | 2 181 989    |                 | 2 181 989   | 2 305 651          |
| 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)           |                                                                                                                                                                                   | 18 335 189   | 8 495 861       | 9 839 328   | 10 129 486         |
| Renvois                                    | (1) Dont droit au bail<br>(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières<br>(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)                                                |              |                 |             |                    |
| Engagements reçus                          | Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents<br>Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle<br>Dons en nature restant à vendre<br>Autres |              |                 |             |                    |



# Bilan passif (avant répartition)

EHPAD la Pommeraie

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

| Passif (avant répartition)    |                                                                                           | Exercice  | Exercice précédent |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|
| Fonds associatifs             | Fonds propres                                                                             |           |                    |
|                               | Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) | 2 126 294 | 2 149 834          |
|                               | Ecart de réévaluation                                                                     |           |                    |
|                               | Réserves                                                                                  | 1 392 160 | 1 288 377          |
|                               | Report à nouveau                                                                          | 82 692    | 137 189            |
|                               | Résultat de l'exercice                                                                    | 22 006    | 12 697             |
|                               | Autres fonds associatifs                                                                  |           |                    |
|                               | Fonds associatifs avec droit de reprise                                                   |           |                    |
|                               | Apports                                                                                   | 339 514   | 353 066            |
|                               | Legs et donations                                                                         |           |                    |
|                               | Résultats sous contrôle de tiers financeurs                                               | -117 583  | -118 737           |
|                               | Ecart de réévaluation                                                                     |           |                    |
|                               | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme                  | 694 461   | 714 810            |
|                               | Provisions réglementées                                                                   | 372 889   | 362 478            |
|                               | Droit des propriétaires (commodat)                                                        |           |                    |
| Total I                       |                                                                                           | 4 912 435 | 4 899 716          |
| Provisions et fonds dédiés    | Provisions pour risques                                                                   |           |                    |
|                               | Provisions pour charges                                                                   | 611 065   | 629 266            |
|                               | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement                                            |           | 3 500              |
|                               | Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)                     |           |                    |
| Total II                      |                                                                                           | 611 065   | 632 766            |
| Dettes                        | Emprunts obligataires convertibles                                                        |           |                    |
|                               | Autres emprunts obligataires                                                              |           |                    |
|                               | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)                                | 2 685 909 | 2 959 010          |
|                               | Emprunts et dettes financières divers (3)                                                 |           | 15 362             |
|                               | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)                                      |           |                    |
|                               | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                  | 239 738   | 271 281            |
|                               | Dettes fiscales et sociales                                                               | 1 213 449 | 1 161 070          |
|                               | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                           |           |                    |
|                               | Autres dettes                                                                             | 176 731   | 190 279            |
|                               | Instruments de trésorerie                                                                 |           |                    |
|                               | Produits constatés d'avance                                                               |           |                    |
| Total III                     |                                                                                           | 4 315 827 | 4 597 003          |
| Écart de conversion passif IV |                                                                                           |           |                    |
| TOTAL DU PASSIF(I+II+III+IV)  |                                                                                           | 9 839 328 | 10 129 486         |
| 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                      |           | 13                 |
|                               | (3) Dont emprunts participatifs                                                           |           |                    |
| Engagements donnés            | Sur legs acceptés                                                                         |           |                    |
|                               | Autres                                                                                    |           |                    |

**Caroline MOREAU**  
 Expert Comptable Commissaire aux Comptes  
 4 Rue de Breuilpont  
 27120 PACY SUR EURE  
 Tél. 06 73 35 43 88  
 caroline-moreau@orange.fr



# Compte de résultat

## EHPAD la Pommeraie

Période de l'exercice 01/01/2019 31/12/2019  
Période de l'exercice précédent 01/01/2018 31/12/2018  
Voir le rapport

|                                                 |                                                                                             | Exercice  | Exercice précédent |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|
| Produits d'exploitation                         | Ventes de marchandises                                                                      |           |                    |
|                                                 | Production vendue : Biens                                                                   | 79 784    | 81 006             |
|                                                 | Dotations et produits de tarification                                                       | 7 574 423 | 7 376 297          |
|                                                 | Autres services                                                                             | 196 965   | 211 416            |
|                                                 | Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)                                    | 7 851 173 | 7 668 719          |
|                                                 | Production stockée                                                                          |           |                    |
|                                                 | Production immobilisée                                                                      |           |                    |
|                                                 | Produits nets partiels sur opérations à long terme                                          |           |                    |
|                                                 | Subventions d'exploitation                                                                  | 2 670     | 7 371              |
|                                                 | Remboursement de frais                                                                      |           |                    |
| Charges d'exploitation                          | Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges                          | 71 088    | 177 140            |
|                                                 | Cotisations                                                                                 |           |                    |
|                                                 | Autres produits (1)                                                                         | 303 675   | 303 070            |
|                                                 | Total des produits d'exploitation I                                                         | 8 228 606 | 8 156 301          |
|                                                 |                                                                                             |           |                    |
| Charges d'exploitation                          | Marchandises   Achats                                                                       |           |                    |
|                                                 | Variation de stocks                                                                         |           |                    |
|                                                 | Matières premières et autres approvisionnements   Achats                                    | 960 180   | 980 627            |
|                                                 | Variation de stocks                                                                         |           |                    |
|                                                 | Autres achats et charges externes (2)                                                       | 444 248   | 396 997            |
|                                                 | Impôts, taxes et versements assimilés                                                       | 522 841   | 387 678            |
|                                                 | Salaires et traitements                                                                     | 4 197 020 | 4 096 452          |
|                                                 | Charges sociales                                                                            | 1 495 108 | 1 669 080          |
|                                                 | Dotations                                                                                   | 490 080   | 513 841            |
|                                                 | d'exploitation                                                                              |           |                    |
| Charges d'exploitation                          | • sur immobilisations   amortissements                                                      |           |                    |
|                                                 | provisions                                                                                  |           |                    |
|                                                 | • sur actif circulant : provisions                                                          |           |                    |
|                                                 | • pour risques et charges : provisions                                                      | 41 197    | 25 826             |
|                                                 | Subventions accordées par l'association                                                     | 5 413     | 5 313              |
| Charges d'exploitation                          | Autres charges                                                                              |           |                    |
|                                                 | Total des charges d'exploitation II                                                         | 8 156 090 | 8 075 817          |
| Résultat d'exploitation (I-II)                  |                                                                                             | 72 516    | 80 483             |
| 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                                                       | 22 665    | 3 392              |
|                                                 | Reprises sur provisions, transferts de charges                                              |           |                    |
|                                                 | Différences positives de change                                                             |           |                    |
| Produits financiers                             | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                               |           |                    |
|                                                 | Total des produits financiers V                                                             | 22 665    | 3 392              |
| Charges financières                             | Dotations financières aux amortissements et provisions                                      |           |                    |
|                                                 | Intérêts et charges assimilées                                                              | 92 482    | 103 701            |
|                                                 | Différences négatives de change                                                             |           |                    |
|                                                 | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                              |           |                    |
| Charges financières                             | Total des charges financières VI                                                            | 92 482    | 103 701            |
| Résultat financier (V-VI)                       |                                                                                             | -69 817   | -100 308           |
| Résultat courant avant impôt (I-II-III-IV+V-VI) |                                                                                             | 2 699     | -19 824            |
| Renvois                                         | (1) Dont : Dons                                                                             |           |                    |
|                                                 | Legs et donations                                                                           |           |                    |
| Renvois                                         | Produits liés à des financements réglementaires                                             |           |                    |
|                                                 | Ventes de dons en nature                                                                    |           |                    |
| Renvois                                         | (2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier                                          |           |                    |
|                                                 | immobilier                                                                                  |           |                    |

Caroline MOREAU

Expert Comptable Commissaire aux Comptes

4 Rue de Breuilpont

27120 PACY SUR EURE

Tél. 06 73 35 43 88

caroline-moreau@orange.fr



# Compte de résultat

## EHPAD la Pommeraie

Période de l'exercice 01/01/2019 31/12/2019  
Période de l'exercice précédent 01/01/2018 31/12/2018  
Voir le rapport

|                                                    |                                                                 | Exercice  | Exercice précédent |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|
| Produits exceptionnels                             | Produits exceptionnels sur opérations de gestion                |           |                    |
|                                                    | Produits exceptionnels sur opérations en capital                | 27 848    | 29 906             |
|                                                    | Reprises sur provisions et transferts de charges                |           |                    |
|                                                    | Total des produits exceptionnels VII                            | 27 848    | 29 906             |
| Charges exceptionnelles                            | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion               | 170       | 194                |
|                                                    | Charges exceptionnelles sur opérations en capital               | 10 411    | 2 870              |
|                                                    | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions      |           |                    |
|                                                    | Total des charges exceptionnelles VIII                          | 10 581    | 3 065              |
|                                                    | Résultat exceptionnel (VII-VIII)                                | 17 267    | 26 841             |
|                                                    | Participation des salariés aux résultats IX                     |           |                    |
|                                                    | Impôts sur les sociétés X                                       | 1 460     | 519                |
|                                                    | Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI | 3 500     | 6 200              |
|                                                    | Engagements à réaliser sur ressources affectées XII             |           |                    |
|                                                    | Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII                        | 8 282 620 | 8 195 800          |
|                                                    | Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV                  | 8 260 614 | 8 183 103          |
|                                                    | Excédent ou déficit (XIII-XIV)                                  | 22 006    | 12 697             |
| 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                                 |                                                                 |           |                    |

**Caroline MOREAU**

Expert Comptable Commissaire aux Comptes

4 Rue de Breuilpont

27120 PACY SUR EURE

Tél. 06 73 35 43 88

caroline-moreau@orange.fr



# **1 Faits caractéristiques, principes et méthodes comptables**

## **1.1 Principes et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03 relatif au 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 exercices,

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

## **1.2 Evénements significatifs**

Conformément au Plan Pluriannuel d'Investissement (PPI), les entretiens et travaux réalisés en 2019 ont été enregistrés en immobilisations. Les futurs travaux de mise aux normes de sécurité et de réhabilitation des chambres sur la Pommeraie et le centre Jean Vanier sont prévus dans le cadre du CPOM.

## **1.3 Evénements postérieurs à la clôture**

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'association constate que l'évolution de la pandémie Covid-19 sur 2020, ses effets sur l'activité et sur le niveau de l'occupation des établissements, nonobstant les compensations financières par les autorités de santé des surcoûts Covid-19, les aléas entourant les prochaines campagnes tarifaires, les revalorisations des grilles salariales dans le cadre du Ségur Santé constituent les principaux facteurs susceptibles d'influer sur la situation financière de l'association sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.



## 2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 2.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

#### 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| Situations et mouvements          | A                                        | B              | C             | D                                       |
|-----------------------------------|------------------------------------------|----------------|---------------|-----------------------------------------|
| Rubriques                         | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations  | Diminutions   | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| Immobilisations incorporelles     | 186 635                                  | 16 454         | -             | 203 090                                 |
| <i>Dont frais d'établissement</i> | <i>114 881</i>                           | <i>13 605</i>  | <i>-</i>      | <i>128 486</i>                          |
| Immobilisations corporelles       | 15 537 020                               | 296 666        | 3 059         | 15 830 626                              |
| Immobilisations financières       | 105 964                                  | 20 498         | 6 977         | 119 485                                 |
| <b>Total</b>                      | <b>15 829 618</b>                        | <b>333 618</b> | <b>10 036</b> | <b>16 153 200</b>                       |

Les frais d'établissement correspondent aux frais liés aux précédentes opérations de fusion.

Les constructions liées à l'EHPAD sont sur sol d'autrui.

Les principales acquisitions de 2019 correspondent à :

- Des travaux au CJV pour 99 753 €
- L'acquisition de matériel de transport (deux véhicules) pour 53 738 €
- Le déploiement de la WIFI pour 20 466 €
- Des travaux de ravalement de l'EHPAD pour 22 824 €,
- L'acquisition d'une cellule de refroidissement pour 15 509 €



**2.1.1.1 Ventilation des acquisitions - Développement de la colonne B (augmentations)**

| Augmentations de l'exercice   | Ventilation des augmentations |                                |                |         |           |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------------|---------|-----------|
|                               | Virements                     |                                | Entrées        |         |           |
|                               | De poste à poste              | Provenant de l'actif circulant | Acquisitions   | Apports | Créations |
| Immobilisations incorporelles |                               |                                | 16 454         |         |           |
| Immobilisations corporelles   |                               |                                | 296 666        |         |           |
| Immobilisations financières   |                               |                                | 20 498         |         |           |
| <b>Total</b>                  |                               |                                | <b>333 618</b> |         |           |

**2.1.1.2 Ventilation des diminutions - Développement de la colonne C (diminutions)**

| Diminutions de l'exercice     | Ventilation des diminutions |                                    |          |           |                    |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------|-----------|--------------------|
|                               | Virements                   |                                    | Sorties  |           |                    |
|                               | De poste à poste            | A destination de l'actif circulant | Cessions | Scissions | Mises hors service |
| Immobilisations incorporelles |                             |                                    |          |           |                    |
| Immobilisations corporelles   |                             |                                    |          |           | 3 059              |
| Immobilisations financières   |                             |                                    |          |           | 6 977              |
| <b>Total</b>                  |                             |                                    |          |           | <b>10 036</b>      |



## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

### 2.1.2.1 Méthode d'amortissement

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue de chaque immobilisation :

| Type d'immobilisation              | Durée       |
|------------------------------------|-------------|
| Gros œuvre                         | 30 à 50 ans |
| Plomberie                          | 15 à 25 ans |
| Electricité                        | 15 à 25 ans |
| Menuiserie                         | 20 à 30 ans |
| Agencements des constructions      | 5 à 25 ans  |
| Matériel détection alarme          | 5 à 10 ans  |
| Matériel et outillage              | 3 à 10 ans  |
| Matériel de transport              | 5 ans       |
| Matériel de bureau et informatique | 5 ans       |

### 2.1.2.2 Mouvements de l'exercice

| Situations et mouvements      | A                                             | B                                      | C                                          | D                                             |
|-------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Rubriques                     | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotation de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
| Immobilisations incorporelles | 90 992                                        | 13 064                                 | -                                          | 104 057                                       |
| Immobilisations corporelles   | 7 914 790                                     | 480 073                                | 3 059                                      | 8 391 804                                     |
| Immobilisations financières   |                                               |                                        |                                            |                                               |
| Total                         | 8 005 783                                     | 493 137                                | 3 059                                      | 8 495 861                                     |



**Précisions :**

- L'amortissement des frais de restructurations de 1998 du Centre Jean Vanier, en accord avec le Conseil Général, est calculé suivant le plan de remboursement en capital des emprunts souscrits pour le financement de ces investissements. Au terme des remboursements d'emprunt, la valeur nette comptable restante sera amortie sur 10 ans.
- Le bâtiment du centre Jean Vanier acquis en 2017 est amorti par composant. Les durées d'amortissements retenues sont conformes à l'Avis n°2004-11 du 23 juin 2004.
- Les nouvelles chambres mises en service sont amorties sur une durée de 28 ans conformément à ce qui avait été décidé dans le Plan Pluriannuel d'Investissement (PPI)

## **2.2 Actif circulant**

### **2.2.1 Précisions sur d'autres créances significatives**

Le poste le plus significatif des autres créances concerne les produits à recevoir. Ces produits à recevoir s'élèvent à 381 355 € et correspondent principalement :

- aux frais de séjours du 4<sup>ème</sup> trimestre non encaissés : 323 824 €
- aux refacturations à établir avec l'AAPA (mises à disposition) : 48 425 €

### **2.2.2 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif**

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 23 466 € et correspondent à des charges d'exploitation exclusivement.

## **2.3 Fonds associatifs**

La présentation des fonds associatifs dans le bilan avant répartition est normée dans le règlement ANC 2018-06.



### 2.3.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds associatifs, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

| Libellé                                                                            | Solde au début de l'exercice | Augmentation | Diminution | Solde à la fin de l'exercice |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|------------|------------------------------|
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>                                     |                              |              |            |                              |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                                            | 408 359                      | 5 970        | 37 742     | 376 586                      |
| Subvention investissements non amortissable                                        | 1 741 476                    | 8 232        |            | 1 749 708                    |
| Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables (par l'organisme) |                              |              |            |                              |
| <b>Réserves</b>                                                                    |                              |              |            |                              |
| Excédents affectés en investissement CG                                            | 1 166 759                    | 47 917       |            | 1 214 676                    |
| Excédents affectés en investissements ARS                                          | 37 958                       |              |            | 37 958                       |
| Réserves comp. Ch. Amort. Section Hébergement                                      | 9 945                        |              |            | 9 945                        |
| Réserves comp. Section Hébergement                                                 | (-1)                         |              |            | (-1)                         |
| Réserves comp. Section Dépendance                                                  | 31 056                       |              |            | 31 056                       |
| Réserves comp. Section Soins                                                       | 22 567                       |              |            | 22 567                       |
| Réserves comp. CJV                                                                 | 20 092                       | 55 866       |            | 75 958                       |
|                                                                                    | 3 438 213                    | 117 985      | 37 742     | 3 518 454                    |



## 2.3.2 Autres fonds associatifs

| Libellé                                                                 | Solde au début de l'exercice | Augmentation | Diminution | Solde à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|------------|------------------------------|
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>                          |                              |              |            |                              |
| Apports avec droits de reprise (1)                                      | 50 620                       |              | 5 320      | 45 300                       |
| Fonds associatifs avec droit de reprise (2)                             | 302 447                      |              | 8 232      | 294 214                      |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés (avec charges) |                              |              |            |                              |
| <b>Subventions d'investissements sur biens amortissables</b>            | 714 810                      |              | 20 348     | 694 462                      |

(1) Les apports avec droit de reprise correspondent aux subventions reçues des caisses de retraite, et ayant pour contrepartie la réservation de lits. Celles-ci sont donc virées progressivement en « fonds associatifs sans droit de reprise » conformément aux conventions signées.

(2) L'apport reçu de l'association AAPA en 2010 est viré en « fonds associatifs sans droit de reprise » au même rythme que les amortissements des biens qu'il a continué à financer.

## 2.3.3 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

| Avant répartition du résultat de l'exercice                                                                                                                                                                                                                                                                          |          |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|
| Nature du report                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Débiteur | Créditeur |
| Dépenses rejetées par la tarification (CP Centre Jean Vanier)                                                                                                                                                                                                                                                        | 127 801  |           |
| Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Excédents affectés en réduction des charges d'exploitation</li> <li>- Excédents affectés au financement de mesures d'exploitation</li> <li>- Report à nouveau – solde créditeur</li> </ul> |          | 82 692    |
| Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs<br>La Pommeraie                                                                                                                                                                                                                               |          | 10 218    |



### 2.3.4 Provisions réglementées

Les provisions réglementées regroupent les provisions constituées conformément aux obligations spécifiques imposées par la réglementation budgétaire (instruction budgétaire et comptable M22) incluant :

- La différence de réalisation d'éléments d'actif : plus-values de cession affectées en ressources de la section d'investissement.
- Les produits financiers affectés en ressources de la section d'investissement pour l'établissement La Pommeraie uniquement.

|                         | Situations et mouvements          |                                        |                                     |                                   |
|-------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
|                         | A                                 | B                                      | C                                   | D                                 |
| Rubriques               | Provisions au début de l'exercice | Augmentations : dotation de l'exercice | Diminutions : reprise de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
| Provisions réglementées | 362 478                           | 10 411                                 |                                     | 372 890                           |
| <b>Total</b>            | <b>362 478</b>                    | <b>10 411</b>                          |                                     | <b>372 890</b>                    |

### 2.3.5 Provisions pour risques et charges

|                                    | Situations et mouvements          |                                        |                                     |                                   |
|------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
|                                    | Provisions au début de l'exercice | Augmentations : dotation de l'exercice | Diminutions : reprise de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
| Provisions pour risques            |                                   |                                        |                                     |                                   |
| Provisions pour charges :          |                                   |                                        |                                     |                                   |
| - Provision grosse réparations (1) | 509 185                           | -                                      | 29 197                              | 479 987                           |
| - Provision pour IDR (2)           | 120 081                           | 10 996                                 | -                                   | 131 078                           |
| <b>Total</b>                       | <b>629 266</b>                    | <b>10 996</b>                          | <b>29 197</b>                       | <b>611 065</b>                    |

(1) Provision pour gros entretien :

- La Pommeraie : l'association a procédé au rachat d'une partie des bâtiments auprès de la société SEMINOR en 2008. La provision pour gros entretien constituée par cette dernière a également été transférée. Elle figure au compte 157200 "Provision entretien bâtiment".



- Centre Jean Vanier : la provision a été constituée chaque année sur la base de 0.50% du montant des travaux réalisés en 1998, soit 15 626 € par an jusqu'au 31 décembre 2014. A compter du 1er janvier 2015, et en accord avec le plan pluriannuel d'investissements déposé auprès du Conseil Départemental, la provision pour gros entretien n'est plus dotée pour satisfaire aux travaux de création de huit chambres en 2016 tout en ne faisant pas augmenter le prix de journée.
- La provision pour gros entretien constituée en 2017 pour 136 255 € a été intégralement reprise sur l'exercice 2018.
- Sur l'exercice 2019, 29 288 € ont été repris, correspondants à des travaux Centre Jean Vannier pour 12 829 € et La Pommeraie pour 16 368 €.

(2) Provision Indemnité Départ en Retraite (IDR)

Cf. Engagements hors bilan en point 3.1.3.

### 2.3.6 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements.

|                                           | Situations et mouvements            |          |              |                    |
|-------------------------------------------|-------------------------------------|----------|--------------|--------------------|
|                                           | A                                   | B        | C            | D                  |
| Rubriques                                 | Fonds dédiés au début de l'exercice | Dotation | Reprise      | Solde fonds dédiés |
| Subvention ARS Maladie Neurodégénératives | 0                                   |          |              | 0                  |
| Subvention ARS soutien aux aidants        | 3 500                               |          | 3 500        | 0                  |
| <b>Total</b>                              | <b>3 500</b>                        |          | <b>3 500</b> | <b>0</b>           |



Association La Pommeraie - Jean Vanier  
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2019  
Montants exprimés en EUR  
KPMG

## 2.4 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

| Créances                                 | Montant brut | Liquidité de l'actif |           | Dettes                                                        | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif |                |            |
|------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------|---------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|----------------|------------|
|                                          |              | moins 1 an           | plus 1 an |                                                               |              | moins 1 an                    | Échéances      |            |
|                                          |              |                      |           |                                                               |              |                               | Moins de 5 ans | plus 5 ans |
| Créances de l'actif immobilisé :         |              |                      |           | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont : |              |                               |                |            |
| Créances rattachées à des participations |              |                      |           | - à 1 an au maximum à l'origine                               |              |                               |                |            |
| Prêts (Autres)                           |              |                      |           |                                                               |              |                               |                |            |
| Créances de l'actif circulant :          |              |                      |           | - à plus de 1 an à l'origine                                  | 2 685 909    | 306 863                       | 739 595        | 1 639 451  |
| Créances Clients et Comptes rattachés :  | 329 498      | 329 498              |           | Emprunts et dettes financières divers                         |              |                               |                |            |
| Autres                                   | 540 159      | 540 159              |           | Acomptes et avances                                           |              |                               |                |            |
| Charges constatées d'avance              | 23 465       | 23 465               |           | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                      | 239 738      | 239 738                       |                |            |
| Disponibilité                            | 1 137 724    | 1 137 724            |           | Dettes fiscales et sociales                                   | 1 213 450    | 1 213 450                     |                |            |
| Valeurs mobilières de placement          | 151 141      | 151 141              |           | Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés               |              |                               |                |            |
|                                          |              |                      |           | Autres dettes                                                 | 176 731      | 176 731                       |                |            |
|                                          |              |                      |           | Produits constatés d'avance                                   |              |                               |                |            |
| TOTAL                                    | 2 181 987    | 2 181 987            |           | TOTAL                                                         | 4 315 828    | 1 936 782                     | 739 595        | 1 639 451  |

**Caroline MOREAU**  
Expert Comptable Commissaire aux Comptes  
4 Rue de Breuille  
27120 PACY SUR EURE  
Tél. 06 73 35 43 88  
caroline-moreau@orange.fr



## 2.5 Compte de résultat

### 2.5.1 Résultat par activité ou établissement

| Résultat comptable de l'exercice                                       | Déficit | Excédent      |
|------------------------------------------------------------------------|---------|---------------|
| <i>Gestion propre</i>                                                  |         |               |
| 1 Résidence Service                                                    | 48 657  |               |
| <i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs<br/>(= conventionnée)</i> |         |               |
| 2 Centre Jean Vanier                                                   |         | 22 478        |
| 3 La Pommeraie                                                         |         | 37 373        |
| Accueil de jour                                                        |         | 5 822         |
| Offre de répit                                                         |         | 4 991         |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                                          |         | <b>22 007</b> |

### 2.5.2 Ventilation des produits d'exploitation

| Répartition des produits d'exploitation | Montant en € |
|-----------------------------------------|--------------|
| Produits de la tarification             | 7 574 423    |
| Autres produits (dont APL & ALS)        | 303 675      |
| Prestations de services                 | 196 965      |
| Production de repas                     | 79 785       |
| Reprise sur provisions                  | 71 089       |
| Subventions d'exploitation              | 2 670        |
| Total                                   | 8 228 607    |



## 2.6 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

|            | Personnel<br>salarié |
|------------|----------------------|
| Cadres     | 8                    |
| Non Cadres | 163                  |
| Total      | 171                  |



### 3 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

#### 3.1.1 Engagements financiers

Un bail emphytéotique est conclu entre la mairie de Criquetot l'Esneval et l'association. Il prendra fin le 31 décembre 2070, la date à laquelle les bâtiments seront repris par la commune pour une valeur nulle.

#### 3.1.2 Dettes garanties par des suretés réelles

| DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES               |                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
|                                                        | Montant garanti |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 2 685 909 €     |

#### 3.1.3 Engagements de retraite et avantages assimilés provisionnés (en K€)

| Engagements retraite | Total engagement | Provisionné dans les comptes | Couvert par une assurance | Non provisionné |
|----------------------|------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------|
| I. D. R.             | 381 459          | 131 078                      | 0                         | 250 381         |

Le total de l'engagement retraite calculé pour 381 459 € correspond au montant de l'indemnité départ en retraite selon la convention collective.

Le montant de la provision inscrite dans les comptes annuels correspond au montant de l'indemnité départ en retraite légale.

Dans les deux cas, les hypothèses suivantes ont été retenues :

- âge de départ à la retraite : Loi N°2014-40 du 20.01.2014 votée le 18.12.2013
- turn over : table des activités associatives
- évolution des salaires : nulle
- charges sociales patronales :
  - o Cadre : 50%
  - o Agent de maîtrise : 50%
  - o Employé : 45%
  - o Ouvrier : 40%
- taux d'actualisation : IBOXX : 0.80%



### **3.1.4 Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires figurant au compte de résultat de l'exercice est de 7 680 € toutes taxes comprises.

Il s'agit exclusivement d'honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

### **3.1.5 Rémunérations et avantages en nature des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 20 de la loi du 23 mai 2006)**

Information relative à la rémunération des dirigeants : en application de l'article 20 de la loi N° 2006-586 du 23 Mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que les rémunérations brutes des hauts cadres dirigeants salariés se sont élevées à : 194 655 €.

Il n'a pas été versé de rémunération aux cadres dirigeants bénévoles.