Cohésio
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

MAISON DE RETRAITE ET FOYER DE VIE
ABBE MARCEL DEHOUX

17 Rue de la Fontaine
35680 BAIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31/12/2019

~~~

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORT SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Alain Paris — Hubert Charbonneau — Philippe Denis — Gilles Steunou — Philippe Le Garrec
Agnès Imbert — Jean-Claude Balanant — Céline Pavoine — Carole Glez

105, Av. Henri Fréville
BP 90142
35201 RENNES Cedex 2
rennes@cohesio.net
Tél. : 02 99 50 31 92

Av. du Chalutier le Forban
BP 419
22194 PLÉRIN Cedex
plerin@cohesio.net
Tél. : 02 96 58 62 10

38, Rue Marcel Paul
ZI de Kerdroniou
29000 QUIMPER
quimper@cohesio.net
Tél. : 02 98 10 09 43

25, Bd. Aristide Briand
22700 PERROS-GUIREC
perros@cohesio.net
Tél. : 02 96 23 16 11

3, Allée F.J. Bróussais
56000 VANNES
vannes@cohesio.net
Tél. : 02 22 48 11 70

20, Place Littré
50300 AVRANCHES
avranches@cohesio.net
Tél. : 02 33 58 47 69

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables de Bretagne et à la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Rennes
SARL Paris Denis Balanant et associés au capital social de 2 451 600 euros - RCS Saint-Brieuc B 422 805 655 - NAF 6920Z
www.cohesio.net
~~~

MAISON DE RETRAITE ET FOYER DE VIE ABBE MARCEL DEHOUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'Assemblée Générale de l'association MAISON DE RETRAITE ET FOYER DE VIE ABBE MARCEL DEHOUX

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 MAISON DE RETRAITE ET FOYER DE VIE ABBE MARCEL DEHOUX relatifs à l'exercice clos le 31/12/2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au COVID-19.

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 1er 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.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui,

selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, ainsi que sur la correcte exhaustivité de la masse salariale.

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.

Vérifications 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 le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale s'agissant des évènements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au COVID-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'association 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 de l'association.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

A Rennes,
Le 8 Juin 2020

Philippe DENIS
Commissaire aux Comptes

Représentant la Société
PARIS DENIS BALANANT
« COHESIO »

KPMG

Bilan actif

Maison de retraite Abbé M. Dehoux

Actif			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Exercice précédent au 31/12/2018
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	30 782	30 782		
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, logiciels et droits similaires	19 981	14 001	5 979	8 350
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**50 763**	**44 784**	**5 979**	**8 350**
	Immobilisations corporelles	Terrains	132 036	68 500	63 535	63 846
		Constructions	13 973 938	8 164 564	5 809 374	6 211 825
		Inst.techniques, mat.out.industriels	489 000	450 480	38 519	44 620
		Autres Immobilisations corporelles	343 160	320 476	22 684	23 405
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours	3 011		3 011	
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**14 941 147**	**9 004 021**	**5 937 125**	**6 343 698**
	Immobilisations financières (2)	Participations				
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés	4 490		4 490	4 490
		Prêts	102 104		102 104	93 671
		Autres immobilisations financières				
		TOTAL	**106 594**		**106 594**	**98 161**
		TOTAL I	**15 098 505**	**9 048 805**	**6 049 699**	**6 450 210**
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements	36 722		36 722	38 825
		En cours de production biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		TOTAL	**36 722**		**36 722**	**38 825**
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	105 919	32 204	73 715	88 091
		Autres créances	4 601		4 601	49 520
		TOTAL	**110 520**	**32 204**	**78 316**	**137 612**
	Divers	Autres titres				
		Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	2 282 600		2 282 600	2 235 791
		Charges constatées d'avance (4)	1 577		1 577	1 577
		TOTAL II	**2 431 420**	**32 204**	**2 399 216**	**2 413 806**
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)	**17 529 926**	**9 081 009**	**8 448 916**	**8 864 016**

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

Edité à partir de Loop V4.7.0

KPMG

Bilan passif (avant répartition)

Maison de retraite Abbé M. Dehoux

* 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)		
		Ecarts de réévaluation	525 492	525 492
		Réserves		
		Report à nouveau	1 164 004	1 097 994
		Résultat de l'exercice	515 596	442 111
			92 257	131 568
	Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
		Apports		
		Legs et donations	19 818	19 818
		Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
		Ecarts de réévaluation	-20 203	-20 708
		Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
		Provisions réglementées	1 270 777	1 388 714
		Droit des propriétaires (commodat)	1 428 013	1 459 672
		Total I	**4 995 757**	**5 044 663**
Provisions et fonds dédiés		Provisions pour risques		
		Provisions pour charges		
		Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
		Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
		Total II		
Dettes		Emprunts obligataires convertibles		
		Autres emprunts obligataires		
		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 989 286	3 355 674
		Emprunts et dettes financières divers (3)		5 333
		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	86 799	71 702
		Dettes fiscales et sociales	371 867	381 872
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		168
		Autres dettes	5 205	4 602
		Instruments de trésorerie		
		Produits constatés d'avance		
		Total III	**3 453 158**	**3 819 353**
		Écart de conversion passif IV		
		TOTAL DU PASSIF(I+II+III+IV)	**8 448 916**	**8 864 016**
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		

Edité à partir de Loop V4.7.0

KPMG

Compte de résultat

Maison de retraite Abbé M. Dehoux

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

Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue : Biens		
	Dotations et produits de tarification	4 303 691	4 291 862
	Autres services	-7 164	-2 966
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	**4 296 526**	**4 288 895**
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation		
	Remboursement de frais	9 429	29 934
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	17 377	
	Cotisations		
	Autres produits (1)	213	301
	Total des produits d'exploitation I	**4 323 546**	**4 319 131**
Charges d'exploitation	Marchandises | Achats		
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements | Achats	469 464	458 099
	Variation de stocks	2 103	516
	Autres achats et charges externes (2)	795 524	424 348
	Impôts, taxes et versements assimilés	210 336	190 420
	Salaires et traitements	1 747 665	1 928 893
	Charges sociales	556 079	684 026
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations | amortissements	458 127	456 856
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations | provisions		
	Dotations d'exploitation • sur actif circulant : provisions		
	Dotations d'exploitation • pour risques et charges : provisions	32 204	17 377
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	28 061	9 819
	Total des charges d'exploitation II	**4 299 566**	**4 170 358**
	Résultat d'exploitation (I-II)	**23 980**	**148 773**
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		
	Reprises sur provisions, transferts de charges	3 618	4 252
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	**3 618**	**4 252**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	83 837	98 952
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI	83 837	98 952
	Résultat financier (V-VI)	**-80 218**	**-94 700**
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	**-56 238**	**54 072**
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		

Edité à partir de Loop V4.7.0

KPMG

Compte de résultat

Maison de retraite Abbé M. Dehoux

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

Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6	532
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	117 937	117 937
	Reprises sur provisions et transferts de charges	35 278	35 625
	Total des produits exceptionnels VII	**153 221**	**154 094**
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	191	1 931
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	3 618	74 252
	Total des charges exceptionnelles VIII	**3 810**	**76 184**
	Résultat exceptionnel (VII-VIII)	**149 411**	**77 910**
Participation des salariés aux résultats	IX		
Impôts sur les sociétés	X	915	415
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	XI		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	XII		
Total des produits (I+III+V+VII+XI)	XIII	**4 480 387**	**4 477 479**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)	XIV	**4 388 129**	**4 345 911**
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		**92 257**	**131 568**

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		

Edité à partir de Loop V4.7.0

Association Maison de retraite et Foyer de vie Abbé Marcel Déhoux

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2019

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	3
1.1	Événements principaux de l'exercice	3
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
1.2.1	Présentation des comptes	3
1.2.2	Méthode générale	3
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	3
1.2.4	Changement de méthode de présentation	3
2	Informations relatives au bilan	4
2.1	Actif immobilisé	4
2.1.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	4
2.1.2	État de l'actif immobilisé (brut)	5
2.1.3	Amortissements de l'actif immobilisé	6
2.2	Actif circulant	7
2.2.1	État des stocks	7
2.2.2	Dépréciations de l'actif	7
2.2.3	Créances	7
2.2.4	Produits à recevoir	8
2.3	Passif	9
2.3.1	Fonds associatifs	9
2.3.2	État des dettes	10
2.3.3	Charges à payer	11
3	Informations relatives au compte de résultat	12
3.1	Résultat financier	12
3.2	Résultat exceptionnel	12
3.3	Résultat par établissement et section tarifaire	12
4	Autres informations	13
4.1	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	13
4.2	Honoraires des commissaires aux comptes	13
4.3	Dettes garanties par des sûretés réelles	13
4.4	Engagements pris en matière de retraite	13
4.5	Ventilation de l'effectif moyen	13

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Événements principaux de l'exercice

Aucun événement ni fait significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan ;
- Le compte de résultat ;
- L'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°99-01 du 16 février 1999.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

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

1.2.4 Changement de méthode de présentation

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

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif immobilisé

2.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et 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.

2.1.1.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement	Linéaire	5 ans
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Agenc. aménagem. terrains	Linéaire	10 à 30 ans
Constructions	Linéaire	5 à 50 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 30 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 à 15 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

2.1.2 État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	30 783	-	-	-	30 783
	Autres immobilisations incorporelles Total II	19 981	-	-	-	19 981
Immobilisations corporelles	Terrains	132 037	-	-	-	132 037
	Constructions	13 946 910	27 029	-	-	13 973 938
	Install. Tech., mat., outillage	493 688	13 106	17 793	-	489 000
	Install. générales, ag. Am. divers	41 865	-	-	-	41 865
	Matériel de transport	43 077	-	-	-	43 077
	Mat bur., informatique, mobilier	259 455	6 038	7 274	-	258 218
	Immo. Corp. En cours	0	3 011	-	-	3 011
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	14 917 032	49 184	25 067	-	14 941 149
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	4 491	-	-	-	4 491
	Prêts et autres immo. financières	93 671	8 433	-	-	102 104
	Total IV	98 162	8 433	-	-	106 595
	Total général	15 065 956	57 617	25 067	-	15 098 506

2.1.3 Amortissements de l'actif immobilisé

	Immobilisations	Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	30 783	-	-	30 783
	Autres immobilisations incorporelles Total II	11 630	2 372	-	14 002
Amortissements corporelles	Terrains	68 190	311	-	68 501
	Constructions	7 735 084	429 480	-	8 164 564
	Install. Tech., mat., outillage	449 067	19 206	17 793	450 480
	Install. générales, ag. Am. divers	41 865	-	-	41 865
	Matériel de transport	43 077	-	-	43 077
	Mat bur., informatique, mobilier	236 049	6 759	7 274	235 534
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	8 573 333	455 756	25 067	9 004 021
	Total général	8 615 746	458 128	25 067	9 048 807

2.2 Actif circulant

2.2.1 État des stocks

Les stocks d'approvisionnement sont évalués selon la méthode FIFO.

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements	36 722		36 722
TOTAL	36 722		36 722

2.2.2 Dépréciations de l'actif

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations corporelles				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations financières				
Stocks	-	-	-	-
Usagers	17 378	32 204	17 378	32 204
Autres	-	-	-	-
TOTAL	17 378	32 204	17 378	32 204

2.2.3 Créances

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	102 104		102 104
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	105 919	105 919	
	Autres	4 601	4 601	
Charges constatées d'avance		1 577	1 577	
TOTAL		214 201	112 097	102 104

Prêts Accordés en cours d'exercice	8 433
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

2.2.4 Produits à recevoir

	Montant
Usagers	
Autres créances	4 601
Disponibilités	
TOTAL	**4 601**

2.3 Passif

2.3.1 Fonds associatifs

2.3.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Valeur du patrimoine intégré	345 100			345 100
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	123 490			123 490
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables par l'organisme	56 903			56 903
Total	**525 493**			**525 493**
Écarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves				
Réserves de trésorerie	43 031			43 031
Réserves de compensation	218 149	57 577		275 727
Réserves d'investissements	743 734			743 734
Autres réserves	93 080	8 433		101 513
Total des réserves	**1 097 994**	**66 010**		**1 164 005**
Report à nouveau	442 112	73 485		515 597
TOTAL	**2 065 599**	**139 495**		**2 205 095**

2.3.1.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports	19 818			19 818
Dépenses refusées par les autorités de tarification	-20 709		-506	-20 203
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissements sur bien non renouvelables par l'organisme	1 388 714		117 937	1 270 777
Provisions réglementées	1 459 672	3 619	35 278	1 428 013
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL	**2 847 495**	**3 619**	**152 709**	**2 698 405**

Dont provisions règlementées :

Provision pour renouvellement des immobilisations	672 322 €
Provision Crédit non reconductible à utiliser	11 020 €
Provision pour réserve de trésorerie	78 252 €
Provision pour réserves plus-values sur actifs	666 419 €
	1 428 013 €

2.3.2 État des dettes

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	2 989 287	328 455	907 119	1 753 713
Emprunts et dettes financières divers	-	-		
Fournisseurs et comptes rattachés	86 799	86 799		
Dettes fiscales et sociales	371 867	371 867		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-	-		
Autres dettes	5 205	5 205		
TOTAL	3 453 158	792 326	907 119	1 753 713

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	369 611

2.3.3 Charges à payer

Libellé	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 205
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 345
Dettes fiscales et sociales	263 961
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	295 511

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Résultat financier

Le résultat financier s'élève à -80 218 euros au 31 décembre 2019.

	Charges	Produits
Revenus VMP et CAT		3 619
Escomptes obtenus		
Intérêts sur emprunts	83 838	
TOTAL	83 838	3 619

3.2 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel s'élève à 149 411 euros au 31 décembre 2019 et est composé des éléments suivants :

	Charges	Produits
Dotations/reprises sur amort. et provisions	3 619	35 278
Cession d'éléments d'actifs		
Quote-part subvention réintégrée		117 937
Autres exceptionnels	192	7
TOTAL	3 811	153 222

3.3 Résultat par établissement et section tarifaire

	Comptable	Ref Actif	reprise N-2	dépenses inopposables	Résultat CA
Hébergement	103 683,40	-63 896,85		-485,46	39 301,09
Dépendance	-865,17				-865,17
Soin	-11 538,92				-11 538,92
Sous Total Maison de Retraite	**91 279,31**	**-63 896,85**	**0,00**	**-485,46**	**26 897,00**
Foyer de Vie	978,30	-9 588,21			-8 609,92
Résultat association Abbé déhoux	**92 257,61**	**-73 485,06**	**0,00**	**-485,46**	**18 287,09**

4 Autres informations

4.1 Informations relatives 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, Il n'y pas eu de rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés sur l'exercice 2019.

4.2 Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires versés au commissaire aux comptes s'élèvent à :

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4 169	
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux	4 169	

4.3 Dettes garanties par des sûretés réelles

Le Conseil Général d'Ille et Vilaine a accordé à l'association sa garantie à hauteur de 100 % pour six emprunts actuellement en cours. Au 31 décembre 2019, ces garanties se décomposent comme suit :

Nature	Montant
Capital restant dû	2 574 811

4.4 Engagements pris en matière de retraite

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I.D.R		344 011	344 011

L'engagement de retraite est calculé en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite :

- Taux d'actualisation : 1.20 % ;
- Taux d'évolution des rémunérations : 1,50 % ;
- Taux de charges sociales : 45 % pour les non cadres et 50 % pour les cadres ;
- Âge de départ à la retraite : selon la réforme de départ à la retraite.

4.5 Ventilation de l'effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	2
Non cadres	67
TOTAL	69

KPMG

Tableau des immobilisations

Maison de retraite Abbé M. Dehoux

	Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immbilisations incorporelles	Frais d'établissement	30 782				30 782
	Total I	**30 782**				**30 782**
	Autres immobilisations incorporelles	19 981				19 981
	Total II	**19 981**				**19 981**
Immobilisations corporelles	Terrains	132 036				132 036
	Constructions	13 946 909	27 028			13 973 938
	Install. techn., matériel, outillage	493 687	13 105	17 793		489 000
	Install.générales, ag. am. divers	41 864				41 864
	Matériel de transport	43 077				43 077
	Mat. bur. et informatique, mobilier	259 455	6 037	7 274		258 218
	Immob. corp. en cours		3 011			3 011
	Avances et acomptes					
	Total III	**14 917 031**	**49 183**	**25 067**		**14 941 147**
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés	4 490				4 490
	Prêts et autres immob. financières	93 671	8 433			102 104
	Total IV	**98 161**	**8 433**			**106 594**
	Total général (I+II+III+IV)	**15 065 956**	**57 616**	**25 067**		**15 098 505**

Edité à partir de Loop V4.7.0

KPMG

Tableau des amortissements

Maison de retraite Abbé M. Dehoux

	Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immbilisations incorporelles	Frais d'établissement	30 782				30 782
	Total I	**30 782**				**30 782**
	Autres immobilisations incorporelles	11 630	2 371			14 001
	Total II	**11 630**	**2 371**			**14 001**
Immobilisations corporelles	Terrains	68 189	310			68 500
	Constructions	7 735 084	429 479			8 164 564
	Install. techn., matériel, outillage	449 067	19 206	17 793		450 480
	Install. générales, ag. am. divers	41 864				41 864
	Matériel de transport	43 077				43 077
	Mat bur. et informatique, mobilier	236 049	6 759	7 274		235 534
	Immobilisations grevées de droits					
	Total III	**8 573 332**	**455 756**	**25 067**		**9 004 021**
	Total général (I+II+III)	**8 615 745**	**458 127**	**25 067**		**9 048 805**

Edité à partir de Loop V4.7.0

KPMG

Tableau des réserves et provisions

Maison de retraite Abbé M. Dehoux

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	43 031			43 031
	Réserves pour projet associatif	836 814	8 433		845 247
	Autres réserves	218 149	57 577		275 726
	Total réserves	**1 097 994**	**66 010**		**1 164 004**
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées	1 459 672	3 618	35 278	1 428 013
	Total	**1 459 672**	**3 618**	**35 278**	**1 428 013**
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour grosses réparations				
	Autres provisions pour charges				
	Total				
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours				
	Usagers	17 377	32 204	17 377	32 204
	Autres provisions pour dépréciation				
	Total	**17 377**	**32 204**	**17 377**	**32 204**
Total général des provisions et dépréciations		**1 477 050**	**35 822**	**52 655**	**1 460 217**
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation		32 204	17 377	
	- financières		3 618	35 278	
	- exceptionnelles				

Edité à partir de Loop V4.7.0

SARL PARIS-DENIS-BALANANT ET ASSOCIES
Représentée par PHILIPPE DENIS
Associé Gérant
105, avenue Henri Fréville - BP 90142
35201 RENNES CEDEX 2

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RENNES

Mesdames, Messieurs les Adhérents

de la Maison de Retraite et Foyer de Vie

ABBEE DEHOUX

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées, conclues au cours de l'exercice.

En application de l'article R.612-7 du Code de Commerce, nous avons été avisés des conventions prévues à l'article L.612-5 du Code de Commerce et conclues au cours de l'exercice clos le 31/12/2019.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité ou leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

.../...

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

Selon l'article L313-25 du code de l'action sociale et des familles, la rémunération des cadres dirigeants s'élève à 63 229 €.

A Rennes,
Le 8 Juin 2020

SARL PARIS DENIS BALANANT
« COHESIO »
Commissaire aux Comptes

Représentée par
Philippe DENIS