

In Extenso

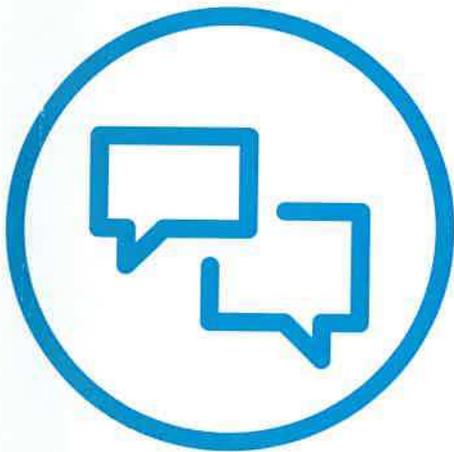
Audit

**ASSOCIATION
MAISON DE RETRAITE SAINT FRANCOIS**

*Association loi 1901 à but non lucratif
Siège social : 2 rue Jeanne Provost BP 149
50270 BARNEVILLE-CARTERET*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2019**

Ce rapport contient 20 pages



Écoute



Certification



Risque

In Extenso Secag

26 route de Coutances
BP 339
50350 Donville-les-Bains

Tél. : +33 (0)2 33 91 35 35
donville@inextenso.fr
www.inextenso.fr

À l'Assemblée générale de l'association Maison de Retraite Saint François,

Opinion avec réserve

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 SAINT FRANCOIS** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 17 juin 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve

Motivation de la réserve

L'association comptabilise des provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices, relatives à des travaux à réaliser, ainsi que diverses autres provisions pour charges conformément aux principes comptables applicables. Le solde de ces provisions s'élève au 31/12/2019 à 727 132 €. Ces provisions intègrent par ailleurs une augmentation de 170 000 € sur l'exercice 2019. A ce jour l'association n'a pas été en mesure de nous fournir des éléments justificatifs probants relatifs à cette dotation annuelle de 170 000 € ni à l'actualisation des provisions comptabilisées au 01/01/2019. En conséquence, nous ne sommes pas en mesure d'apprécier le montant total de ces provisions inscrites dans les comptes de l'association pour un montant de 727 132 € au 31/12/2019.

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 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, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérifications spécifiques

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

À l'exception de l'incidence éventuelle du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 conseil d'administration arrêté le 17 juin 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents. S'agissant des événements 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'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

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

Fait à CHERBOURG-EN-COTENTIN
Le 25 septembre 2020

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



Frédéric PEIGNEY

Comptes annuels



Maison et Foyer

Actif					Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au 31/12/2018	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	10 618	10 618		
	TOTAL	10 618	10 618			
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	263 784 4 820 985 590 481 524 786	2 278 026 545 279 442 745	263 784 2 542 959 45 201 82 040	263 784 2 689 054 71 882 79 287
TOTAL	6 200 037	3 266 051	2 933 985	3 104 008		
Actif immobilisé	Immobilisations financières	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	13 075		13 075	12 926
	TOTAL	13 075		13 075	12 926	
	TOTAL I	6 223 730	3 276 669	2 947 060	3 116 935	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises	9 658		9 658	6 954
	TOTAL	9 658		9 658	6 954	
	Avances et acomptes versés sur commandes					
Actif circulant	Créances	Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	176 766 5 102	1 378	175 388 5 102	200 390 189 342
	TOTAL	181 868	1 378	180 490	389 733	
	Droits	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	1 412 841 1 721 495 8 939		1 412 841 1 721 495 8 939	1 410 167 1 277 439 7 796
TOTAL II	3 334 803	1 378	3 333 425	3 092 091		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		III				
Primes de remboursement des emprunts		IV				
Ecart de conversion Actif		V				
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		9 558 533	3 278 047	6 280 485	6 209 026	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Maison et Foyer

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	241 697	223 490
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	1 781 913	1 765 047
	Report à nouveau	-124 753	-61 219
	Résultat de l'exercice	68 423	-28 460
Fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports	1 307 628	1 305 786
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		1 842
	Provisions réglementées	524 451	468 451
Droit des propriétaires (commodat)			
	Total I	3 799 361	3 674 937
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	806 800	636 800
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	61 227	61 227
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
	Total II	868 027	698 027
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 127 491	1 306 037
	Emprunts et dettes financières divers (3)	13 727	2 499
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	95 143	104 656
	Dettes fiscales et sociales	372 278	280 632
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 455	142 235
	Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
	Total III	1 613 096	1 836 061
	Écart de conversion passif IV		
	TOTAL DU PASSIF(I+II+III+IV)	6 280 485	6 209 026
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Maison et Foyer

Période de l'exercice 01/01/2019 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		
	Autres services	3 123 514	3 027 706
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	3 123 514	3 027 706
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation		
	Remboursement de frais	15 423	32 034
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			
Cotisations	8 341	6 592	
Autres produits (1)			
Total des produits d'exploitation I		3 147 279	3 066 332
Charges d'exploitation	Marchandises : Achats		
	Variation de stocks	1 392	-1 896
	Matières premières et autres approvisionnements	383 151	355 610
	Achats		
	Variation de stocks	-4 097	3 890
	Autres achats et charges externes (2)	199 879	168 710
	Impôts, taxes et versements assimilés	175 602	215 327
	Salaires et traitements	1 345 264	1 386 621
	Charges sociales	480 666	544 461
	Dotations d'exploitation	234 805	238 883
sur immobilisations			
amortissements provisions			
sur actif circulant : provisions	226 000	10 000	
pour risques et charges : provisions			
Subventions accordées par l'association	2 555	4 565	
Autres charges	36 163	1 726	
Total des charges d'exploitation II		3 081 384	2 927 902
Résultat d'exploitation (I-II)		65 894	138 430
Opérations	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	26 379	13 151
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers V		26 379	13 151
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	22 398	19 878
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI		22 398	19 878
Résultat financier (V-VI)		3 980	-6 726
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)		69 874	131 703
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		

Façon et Foyer

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		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 000	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	5 000	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	200	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		122 734
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	200	122 734
	Résultat exceptionnel (VII-VIII)	4 800	-122 734
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X	6 251	4 330
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		33 100
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	3 178 658	3 079 484
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	3 110 234	3 107 945
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	68 423	-28 460
Evaluation 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			



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

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

Maison de Retraite St François

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31.12.2019

Ce rapport contient 8 pages

Annexe aux comptes annuels 2019 Ehpad st François suite revue
IE

Table des matières

1	Faits majeurs	1
1.1	Evènements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.3	Evènements Post-clôture	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Immobilisations incorporelles	2
2.1.2	Immobilisations corporelles	2
2.1.3	Immobilisations financières	3
2.1.4	Stocks	3
2.1.5	Créances	4
2.2	Passif	4
2.2.1	Tableau de variation des réserves et des provisions	4
2.2.2	Autres capitaux propres	4
2.2.3	Charges à payer	5
2.2.4	Engagements pris en matière de retraite	6
2.2.5	Dettes financières	6
2.2.6	Engagements hors bilan	6

1 **Faits majeurs**

1.1 **Evènements principaux de l'exercice**

Néant.

1.2 **Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été arrêtés en respectant le règlement ANC n°2014-03, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999.

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

1.3 **Evènements Post-clôture**

La prise sanitaire liée au COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un évènement postérieur au 31 décembre 2019 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2019, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet évènement et de ses conséquences.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles

2.1.1.1 Amortissements

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

2.1.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

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

2.1.2.1 Frais d'immobilisations

Les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

2.1.2.2 Amortissement

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



2.1.2.3 Acquisitions

Sur l'année 2019, le montant total des acquisitions d'immobilisations s'élève à 58 708.90€. Les principales acquisitions de l'exercice sont :

213 520 Matériel Electrique

Séchoir Electrolux	9 176.40 €
Ballon d'eau chaude	7 678.59 €
Lave-vaisselle	6 052.14 €

218 400 Mobilier

Mobilier du Hall d'accueil : Fauteuil et Canapé	10 571.14 €
---	-------------

2.1.3 Immobilisations financières

RAS.

2.1.4 Stocks

2.1.4.1 Etat des stocks

2.1.4.2 Stocks de produits achetés

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

2.1.4.3 Charges constatées d'avance

Elles correspondent à des charges d'exploitation.

2.1.5 Créances

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

2.1.5.1 Classement par échéance

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

2.2 Passif

2.2.1 Tableau de variation des réserves et des provisions

Voir tableau joint.

Provisions réglementées :

Les provisions réglementées sont constituées en vertu des dispositions de l'instruction M 22 bis applicable à l'association maison de retraite Saint François.

Provisions pour grosses réparations et autres provisions pour charges :

Conformément au principe comptable en vigueur, l'association comptabilise des provisions dont les soldes et mouvements de période sont présents dans le document « Tableau des réserves et provisions ».

Elles ont augmenté de 170 000 € sur l'exercice 2019.

2.2.2 Autres capitaux propres

2.2.2.1 Subventions d'investissements

- Les subventions correspondent à des subventions non renouvelables.

2.2.3 Charges à payer

LIBELLES	MONTANT
CONGES A PAYER	
CONGES PROVISIONNES	99 008
CHARGES SOCIALES PROVISIONNEES	50 486
INTERETS COURUS	
INTERETS COURUS NON ECHUS	607
AUTRES CHARGES	
FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	20 788
PRIMES RÉGUL.	43 000
EFFORT A LA CONSTRUCTION	6 137
FORMATION PROFESSIONNELLE	18 625
TX SUR SALAIRES	9 920
CHARGES A PAYER	17 000
AUTRES CHARGES A PAYER	6 251
TOTAL	271 822

2.2.4 Engagements pris en matière de retraite

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I. D. R.	79 669	325 816	405 485

— Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode des unités de crédits projetés. Une externalisation de la provision retraite a été faite à hauteur de 310 634.34€. Le montant provisionné prend compte d'un taux d'actualisation de 0.85%.

2.2.5 Dettes financières

2.2.5.1 Classement par échéance

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

	Total	Un an au plus	Entre un et cinq ans	Plus de cinq ans
Credit Foncier	121 227.82	121 227.82		
Crédit Agricole	1 005 656.55	47 858.78	198 673.55	759 124.24

2.2.6 Engagements hors bilan

Engagement financier par signature données par la BPO pour 89 K€

Maison et Foyer

Immobilisations		Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	12 260		1 642		10 618
	Total II	12 260		1 642		10 618
Immobilisations corporelles	Terrains	263 784				263 784
	Constructions	4 785 078	39 985	4 078		4 820 985
	Install. techn., matériel, outillage	608 932	3 406	21 857		590 481
	Install.générales, ag. am. divers	13 801				13 801
	Matériel de transport	24 500				24 500
	Mat. bur. et informatique, mobilier	492 744	21 390	27 650		486 484
	Immob. corp. en cours					
	Avances et acomptes					
	Total III	6 188 841	64 782	53 586		6 200 037
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immob. financières	12 926	148			13 075
	Total IV	12 926	148			13 075
Total général (I+II+III+IV)		6 214 028	64 930	55 228		6 223 730

Maison et Foyer

Immobilisations		Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	12 260		1 642		10 618
	Total II	12 260		1 642		10 618
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions	2 096 024	186 080	4 078		2 278 026
	Install. techn., matériel, outillage	537 049	30 088	21 857		545 279
	Install. générales, ag. am. divers	1 265	1 836			3 102
	Matériel de transport	24 500				24 500
	Mat bur. et informatique, mobilier	425 993	16 800	27 650		415 143
	Immobilisations grevées de droits					
Total III	3 084 832	234 805	53 586		3 266 051	
Total général (I+II+III)		3 097 092	234 805	55 228		3 276 669

Maison et Foyer

Nature des réserves et provisions		Montant debut exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées				
	Réserves pour projet associatif	456 994			456 994
	Autres réserves	1 308 053	16 865		1 324 918
	Total réserves	1 765 047	16 865		1 781 911
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées	468 451	56 000		524 451
	Total	468 451	56 000		524 451
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations similaires	15 000			15 000
	Provisions pour grosses réparations	345 640	170 000		515 640
	Autres provisions pour charges	276 160			276 160
	Total	636 800	170 000		806 800
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours				
	Usagers	2 484		1 106	1 378
	Autres provisions pour dépréciation				
	Total	2 484		1 106	1 378
Total général des provisions et dépréciations		1 107 736	226 000	1 106	1 332 636
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles			226 000	1 106	

In Extenso

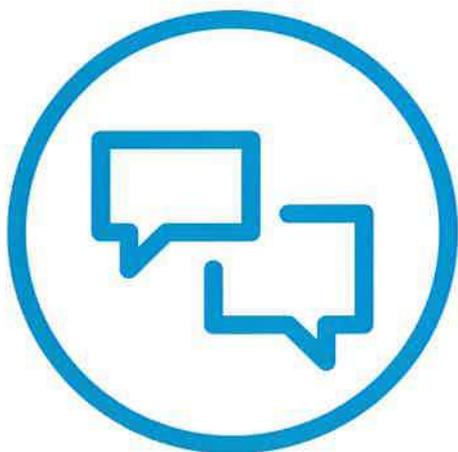
Audit

**ASSOCIATION
MAISON DE RETRAITE SAINT FRANCOIS**

*Association loi 1901 à but non lucratif
Siège social : 2 rue Jeanne Provost BP 149
50270 BARNEVILLE-CARTERET*

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Assemblée générale d'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2019**

Ce rapport contient 2 pages



Écoute



Certification



Risque

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

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

À l'Assemblée générale de l'association Maison de Retraite Saint François,

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

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

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

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

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

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'organe délibérant dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Fait à CHERBOURG-EN-COTENTIN
Le 25 septembre 2020

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


Frédéric PEIGNEY



Comptes annuels

Maison et Foyer

31/12/2019

Ce document contient 27 pages





Maison et Foyer

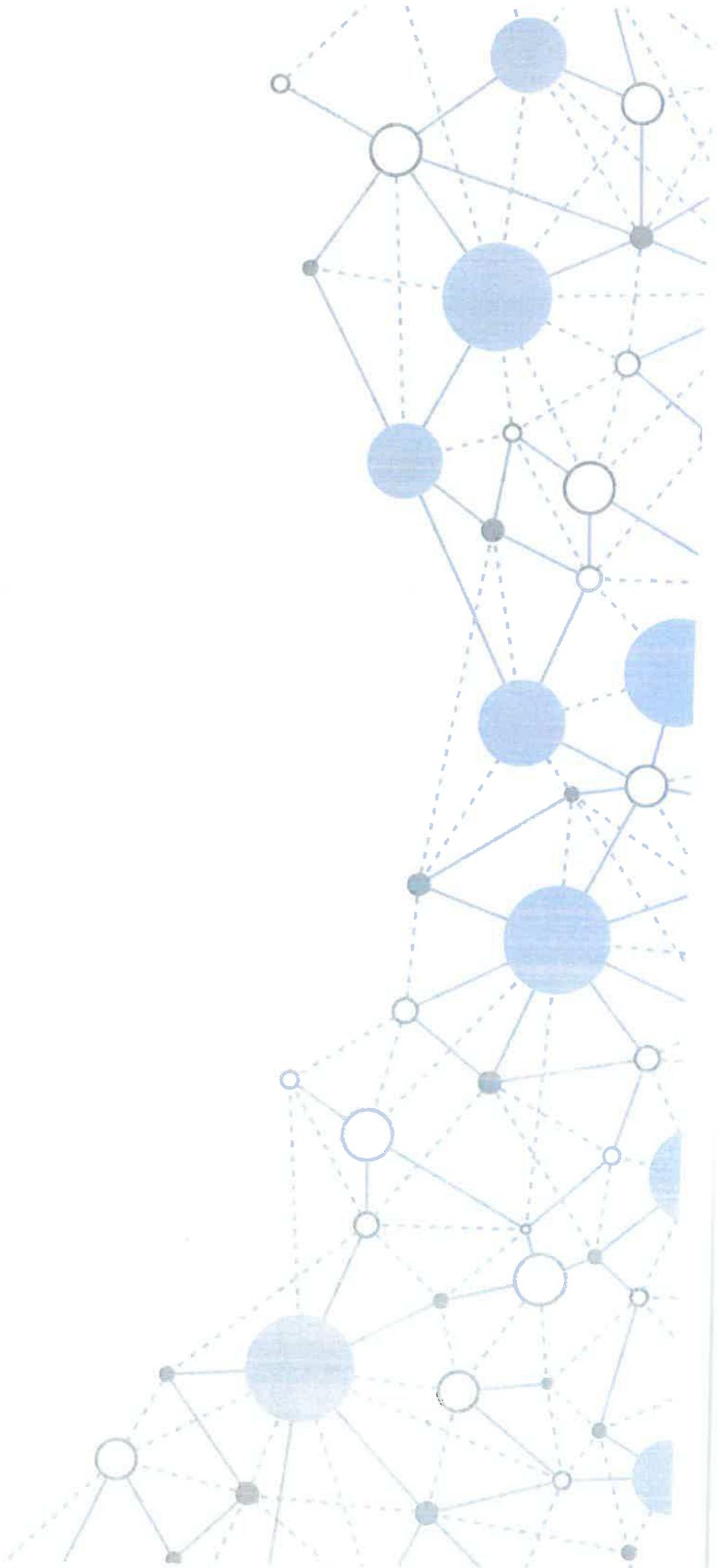
Période du 01/01/2019 au 31/12/2019 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Attestation</i>	3
1.1	Attestation sans observation (mission de présentation)	4
2	<i>Comptes annuels</i>	5
2.1	Bilan actif	6
2.2	Bilan passif (avant répartition)	7
2.3	Compte de résultat	8
2.4	Bilan actif (Détail)	10
2.5	Bilan passif (avant répartition) (Détail)	12
2.6	Compte de résultat (Détail)	14
3	<i>Annexe</i>	17
3.1	Annexe aux comptes annuels 2019 Ehpad st François	18
3.2	Tableau des immobilisations	25
3.3	Tableau des amortissements	26
3.4	Tableau des réserves et provisions	27

Maison et Foyer

Attestation





KPMG

2 Avenue Gambetta

92066 LA DEFENSE CEDEX
France

www.kpmg.fr

Maité Boscher
ASS EHPAD St François et Foyer La Gerfleur
2 Rue Jeanne Provost
50270 Barneville Carteret

À Cherbourg en Cotentin , le 27 avril 2020

Attestation de présentation des comptes annuels

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité ASS EHPAD St François et Foyer La Gerfleur relatifs à l'exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019, qui se caractérisent par les données suivantes :

• Total du bilan :	6 280 485 €
• Chiffre d'affaires :	3 123 514 €
• Résultat net comptable :	68 423 €

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

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

KPMG S.A.


Olivier Lenoël
Expert-comptable

Maison et Foyer

Comptes annuels



Maison et Foyer

Actif					Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au 31/12/2018	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	10 618	10 618			
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL	10 618	10 618			
	Immobilisations corporelles	Terrains	263 784		263 784	263 784
		Constructions	4 820 985	2 278 026	2 542 959	2 689 054
Inst. techniques, mat.out.industriels		590 481	545 279	45 201	71 882	
Autres immobilisations corporelles		524 786	442 745	82 040	79 287	
Immobilisations corporelles grevées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL	6 200 037	3 266 051	2 933 985	3 104 008		
Immobilisations financières (2)	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières					
TOTAL	13 075		13 075	12 926		
TOTAL I	6 223 730	3 276 669	2 947 060	3 116 935		
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production biens et services	9 658		9 658	6 954
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	TOTAL	9 658		9 658	6 954	
	Créances (3)	Avances et acomptes versés sur commandes				
		Créances usagers et comptes rattachés	176 766	1 378	175 388	200 390
		Autres créances	5 102		5 102	189 342
	TOTAL	181 868	1 378	180 490	389 733	
	Divers	Autres titres				
Valeurs mobilières de placement		1 412 841		1 412 841	1 410 167	
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		1 721 495		1 721 495	1 277 439	
Charges constatées d'avance (4)	8 939		8 939	7 796		
TOTAL II	3 334 803	1 378	3 333 425	3 092 091		
Charges à répartir sur plusieurs exercices	III					
Primes de remboursement des emprunts	IV					
Ecart de conversion Actif	V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		9 558 533	3 278 047	6 280 485	6 209 026	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Maison et Foyer

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	241 697	223 490
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	1 781 913	1 765 047
	Report à nouveau	-124 753	-61 219
	Résultat de l'exercice	68 423	-28 460
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports	1 307 628	1 305 786
	Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		1 842	
Provisions réglementées	524 451	468 451	
Droit des propriétaires (commodat)			
Total I		3 799 361	3 674 937
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	806 800	636 800
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	61 227	61 227
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II		868 027	698 027
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 127 491	1 306 037
	Emprunts et dettes financières divers (3)	13 727	2 499
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	95 143	104 656
	Dettes fiscales et sociales	372 278	280 632
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 455	142 235
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
Total III		1 613 096	1 836 061
Écart de conversion passif IV			
TOTAL DU PASSIF(I+II+III+IV)		6 280 485	6 209 026
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Maison et Foyer

Période de l'exercice 01/01/2019 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		
	Autres services		
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	3 123 514	3 027 706
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation		
	Remboursement de frais		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	15 423	32 034	
Cotisations			
Autres produits (1)	8 341	6 592	
Total des produits d'exploitation I		3 147 279	3 066 332
Charges d'exploitation	Marchandises Achats		
	Variation de stocks	1 392	-1 896
	Matières premières et autres approvisionnements Achats	383 151	355 610
	Variation de stocks	-4 097	3 890
	Autres achats et charges externes (2)	199 879	168 710
	Impôts, taxes et versements assimilés	175 602	215 327
	Salaires et traitements	1 345 264	1 386 621
	Charges sociales	480 666	544 461
	Dotations d'exploitation	234 805	238 883
	• sur immobilisations amortissements		
	• sur actif circulant : provisions		
	• pour risques et charges : provisions		
	Subventions accordées par l'association	226 000	10 000
Autres charges	2 555	4 565	
	36 163	1 726	
Total des charges d'exploitation II		3 081 384	2 927 902
Résultat d'exploitation (I-II)		65 894	138 430
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	26 379	13 151
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers V		26 379	13 151
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	22 398	19 878
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI		22 398	19 878
Résultat financier (V-VI)		3 980	-6 726
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)		69 874	131 703
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier		
	immobilier		

Maison et Foyer

Période de l'exercice 01/01/2019 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		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 000	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	5 000	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	200	122 734
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	200	122 734
	Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-4 800	-122 734
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X	6 251	4 330
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		33 100
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	3 178 658	3 079 484
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	3 110 234	3 107 945
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	68 423	-28 460
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Maison et Foyer

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2019	31/12/2018
Concessions, logiciels	10 618,00	12 260,11
20510000 IMMOBILISATIONS LOGICIELS	10 618,00	12 260,11
Amort. prov. concessions, logiciels	-10 618,00	-12 260,11
28051000 AMORTISSEMENTS LOGICIELS	-10 618,00	-12 260,11
Terrains	263 784,03	263 784,03
21100000 TERRAIN	263 784,03	263 784,03
Constructions	4 820 985,82	4 785 078,74
21300000 CONSTRUCTIONS S/ SOL PROPRE	1 430 430,95	1 430 430,95
21310000 CONSTRUCTIONS	2 888 282,35	2 888 282,35
21350000 Construction inst générales	101 810,92	101 471,57
21351600 MATÉRIEL SANITAIRE	29 253,19	22 715,83
21352000 MATÉRIEL ELECTRIQUE	40 663,20	13 627,92
21353000 MATÉRIEL TELEPHONIQUE	206,22	206,22
21354000 MATÉRIEL FROID	1 587,13	1 587,13
21357000 EQUIPEMENT SANITAIRE	210 280,74	210 491,04
21358000 I.G.A.A.C. ET SIGNALÉTIQUE	118 471,12	116 265,73
Amort. prov. constructions	-2 278 026,53	-2 096 024,01
28131000 AMORT. CONSTRUCT.SOL PROPRE	-1 946 652,31	-1 797 159,76
28135000 AMORTISSEMENT AGENCT PLUMAS	-69 071,34	-63 714,09
28135100 AMORTS AUTRES IAAG	-10 495,40	-6 557,58
28135200 AMORT MATERIEL ELECTRIQUE	-5 764,06	-2 010,74
28135300 AMORTISSEMENT MATERIEL TELEPHONIQUE	-149,16	-80,42
28135400 AMORT MATERIEL FROID	-748,23	-384,00
28135700 AMORT.EQUIP.SANITAIRE	-131 510,29	-112 575,72
28135800 AMORT.AUTRES IGAAC	-113 635,74	-113 541,70
Matériel outillage	590 481,21	608 932,17
21540000 MATÉRIEL ET OUTILLAGE	518 355,92	538 693,58
21542000 MATÉRIEL IMMOB. DÉPENDANCE	8 811,24	6 924,54
21548000 MATÉRIEL	63 314,05	63 314,05
Amort. prov. matériel outillage	-545 279,65	-537 049,44
28154000 AMORT.MATÉRIEL ET OUTILLAGE	-501 068,55	-498 309,68
28154800 AMORT.MAT	-44 211,10	-38 739,76
Autres immobilisations corporelles	524 786,00	531 046,28
21810000 INSATALLATIONS ET AMENAGEMENTS DIVERS	13 801,98	13 801,98
21820000 MATÉRIEL DE TRANSPORT	24 500,00	24 500,00
21830000 MATÉRIEL INFORMATIQUE	42 422,43	43 090,67
21840000 MOBILIER	387 700,54	393 292,58
21841100 MOBILIER MEDICAL IMMOBILISÉ	34 065,83	34 065,83
21848000 MOBILIER CURE MEDICALE	22 295,22	22 295,22
Amort. prov. autres immob. corporelles	-442 745,50	-451 758,84
28181000 AMORTISSEMENTS AMENAGEMENT ET INSTALLATIONS GENER	-3 102,31	-1 265,38
28182000 AMORT. DU MATERIEL DE TRANSPORT	-24 500,00	-24 500,00
28183000 AMORT. DU MAT. DE BUREAU & INFO.	-31 114,61	-33 344,86
28184000 AMORT. MOBILIER	-359 078,70	-367 698,72
28184800 AMORT.MOBILIER CURE	-24 949,88	-24 949,88
Autres immobilisations financières	13 075,20	12 926,79
27510000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	13 075,20	12 926,79

Maison et Foyer

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2019	31/12/2018
Matières premières approv.	9 658,67	6 954,03
31100000 STOCK CELLULOSE	7 649,44	3 551,83
32310000 STOCK ALIMENTATION	2 009,23	3 402,20
Créances usagers et comptes ratt.	176 766,51	202 874,86
41110000 USAGERS	175 055,51	182 552,60
41810000 USAGERS - FACTURES À ÉTABLIR	1 711,00	20 322,26
Prov. créances usagers et comptes ratt.	-1 378,00	-2 484,00
49100000 PROV.DEPRECIATIONS CPTÉ TIERS	-1 378,00	-2 484,00
Autres créances	5 102,25	189 342,99
40971000 FOURNISSEURS D'EXPLOITATION DÉBITEURS	135,00	423,80
42500000 ACOMPTES PERSONNEL	0,00	438,82
43870000 PRODUITS A RECEVOIR TX SALAIRES	461,89	30 193,00
44870000 PRODUITS A RECEVOIR	0,00	1 711,00
46700000 AVANCES DIVERSES	0,00	33,97
46700100 GERFLEUR	0,00	137 962,07
46870000 DIVERS À RECEVOIR	4 505,36	18 580,33
Valeurs mobilières de placement	1 412 841,02	1 410 167,12
50300000 SICAV	402 613,36	400 140,13
50310000 EFITRESOR CREDIT COOPERATIF	311 165,41	334 296,37
50311100 CSL CREDIT COOPERATIF	166 062,25	165 730,62
50312100 BNTN EVOLUTIX	210 000,00	210 000,00
50313000 CAT CREDIT COOPERATIF	173 000,00	150 000,00
50314000 CAT CREDIT AGRICOLE	50 000,00	50 000,00
50315000 OBLIGATIONS CREDIT AGRICOLE	100 000,00	100 000,00
Disponibilités	1 721 495,96	1 277 439,24
51220000 CREDIT AGRICOLE	953 192,85	546 325,28
51230000 CREDIT COOPERATIF	295 306,73	256 215,22
51240000 BANQUE POPULAIRE DE L'OUEST	472 685,34	474 590,52
53100000 CAISSE	311,04	308,22
Charges constatées d'avance	8 939,00	7 796,98
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 939,00	7 796,98

Maison et Foyer

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019 (Bilan)

Passif avant répartition	31/12/2019	31/12/2018
Fonds associatifs sans droit de reprise	241 697,54	223 490,54
10210000 CAPITAL	217 122,94	198 915,94
10250000 DONS ET LEGS	24 574,60	24 574,60
Réserves	1 781 913,51	1 765 047,82
10680000 AUTRES RESERVES	16 865,69	0,00
10682000 RESERVES D'INVESTISSEMENTS	804 759,94	804 759,94
10682500 RESERVE INVESTISSEMENT SOINS	408 084,80	408 084,80
10683000 RESERVE DE TRESORERIE	95 208,55	95 208,55
10688500 RÉSERVE DE COMPENSATION	285 656,24	285 656,24
10688600 RESERVE COMPENSATION SOINS	117 142,13	117 142,13
10688700 RESERVE COMPENSATION DEPENDANCE	54 196,16	54 196,16
Report à nouveau	-124 753,32	-61 219,96
11022500 REPORT RESULTAT POUR 2005	0,00	57 444,36
11022600 REPORT DÉPENDANCE 2019	4 524,48	4 524,48
11023100 REPORT 2019 SOINS	8 416,20	8 416,20
11920000 DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE TU	-137 694,00	-131 605,00
Apports	1 307 628,32	1 305 786,32
10361000 SUBVENTION CONSTR.1999	1 297 280,57	1 295 438,57
10361300 SUBV.INV.DOT.MAT.VIDEO	4 573,47	4 573,47
10362000 SUBVENTION CLIMATISATION	5 774,28	5 774,28
Subv. invest. sur biens non renouvelables	0,00	1 842,00
13110000 SUBVENTIONS CONSTRUCTIONS 1999	0,00	1 842,00
Provisions réglementées	524 451,42	468 451,42
14210000 PROVISION EXTENSION	30 000,00	0,00
14240000 PROVISION PASA	109 634,48	109 634,48
14860000 DIFFERENCES SUR REAL.IMMOBIL.	0,00	13 100,00
14861000 DIFFERENCES SUR REAL.IMMOBIL.	384 816,94	345 716,94
Provisions pour charges	806 800,86	636 800,86
15310500 RETRAITE SOINS	15 000,00	15 000,00
15720000 PROVISION POUR TRAVAUX	187 200,00	187 200,00
15725000 PROVISION TOITURE	158 440,69	158 440,69
15726000 PROVISION PEINTURE INTERIEURE	70 000,00	0,00
15727000 PROVISION AMENAGEMENT EXTERIEUR	50 000,00	0,00
15728000 PROVISION AMENAGEMENT FIBRE	50 000,00	0,00
15810000 A.R.T.T.	133 649,43	133 649,43
15811000 A.R.T.T. SOINS	13 661,17	13 661,17
15820000 PROVISIONS DOMMAGES OUVRAGES	45 734,71	45 734,71
15821000 PROVISION MAINTENANCE COMPL	18 445,86	18 445,86
15840000 PROVISIONS DEPART RETRAITE HEBERGEMENT	58 369,00	58 369,00
15841000 RETRAITE DEPENDANCE	6 300,00	6 300,00
Fonds dédiés sur subv. fonct.	61 227,00	61 227,00
19400000 FONDS DEDIES CITS	61 227,00	61 227,00
Emprunts auprès des éta de crédit	1 127 491,37	1 306 037,49
16423000 EMPRUNT CREDIT FONCIER	121 227,82	251 343,84
16425000 BAIL A CONSTRUCTION GERFLEUR	1 005 656,55	1 052 812,65
16884200 INTERETS COURUS NON ECHUS	607,00	1 881,00
Emprunts et dettes financ. divers	13 727,73	2 499,33
16510000 CAUTIONS RESIDENTS	13 727,73	2 499,33

Maison et Foyer

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019 (Bilan)

Passif avant répartition	31/12/2019	31/12/2018
Dettes fournisseurs et comptes ratt.	95 143,97	104 656,85
40110000 FOURNISSEURS D'EXPLOITATION	74 355,80	86 386,93
40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	20 788,17	18 269,92
Dettes fiscales et sociales	372 278,50	280 632,88
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	1 320,37	0,00
42820000 DETTES PROV CONGES PAYES	99 008,00	94 178,00
42860000 PRIMES RÉGUL.	43 000,00	14 000,00
43100000 URSSAF	52 168,30	51 299,48
43730000 CIRRIC	25 284,28	26 902,51
43820000 CONGES PAYES AU 01/01/2007	50 486,00	48 002,00
43860000 EFFORT A LA CONSTRUCTION	6 137,01	6 279,87
43861000 FORMATION PROFESSIONNELLE	18 625,12	21 351,86
43862000 TX SUR SALAIRES	9 920,06	3 232,88
43862100 CHARGES A PAYER	17 000,00	7 132,00
44300000 PAS	1 890,36	0,00
44310000 AIDE SOCIALE ACCORDEE	41 188,00	3 924,28
44860000 AUTRES CHARGES A PAYER	6 251,00	4 330,00
Autres dettes	4 455,11	142 235,06
41970000 USAGERS - AUTRES AVOIRS	0,00	526,07
46700000 AVANCES DIVERSES	11,00	0,00
46700200 EHPAD SAINT FRANCOIS	0,00	137 933,07
46704000 AVANCE VIN RESIDENTS	4 444,11	3 775,92

Maison et Foyer

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2019	31/12/2018	%
Production d'autres services		3 123 514,62	3 027 706,00	3.16
70600000	FORFAIT AUTONOMIE	19 537,22	39 482,24	-50.52
70610000	LOYER + CHARGES	332 983,79	320 984,21	3.74
70611000	CPAM FS/CM	827 298,53	751 227,89	10.13
70613100	PX DE JOURNEE HEBERGEMENT 40.67/J	122 596,32	1 437 637,84	-91.47
70613111	RESERVATION HEBERGEMENT 193,65/209,35	1 325 493,40	0,00	NS
70613112	TARIF HEB À 35,55#	-1 760,00	0,00	NS
70613113	TARIF VACANCES À 30,50#	-1 227,18	0,00	NS
70613115	TARIF HEB À 42,70# DEC.03	-460,00	-4 580,00	-89.96
70613123	HÔPITAL À 32,03# DEC.03	-96,39	-156,93	-38.58
70613130	TI. MOD. GIR DE 1 A 4 =4,25	0,00	319,28	-100
70613131	HOPITAL 2005 A 28,64	1 017,21	2 040,51	-50.15
70613132	RESERV.2005 A 33,37	450,17	2 400,38	-81.25
70613134	PRIX DE JOURNÉE DÉPENDANCE	189,10	6 508,13	-97.09
70613135	PRIX DE JOURNÉE DÉPENDANCE	567,30	4 491,61	-87.37
70613221	HOPITAL INVALIDE 200,35	14 309,96	0,00	NS
70613222	DEP GIR 2 à 20,86?	221 950,40	0,00	NS
70613223	DEP GIR 3 à 13,24?	97 578,80	0,00	NS
70613224	DEP GIR 4 à 13,24?	65 617,44	0,00	NS
70613225	DEP GIR 5 à 5,61?	1 873,74	0,00	NS
70613226	DEP GIR 6 à 5,61?	5 621,22	0,00	NS
70613227	DEP.01/10/16 GIR1 à 20,07?	3 916,72	12 163,04	-67.8
70613228	DEP.01/10/16 GIR2 à 20,07?	27 122,72	224 935,13	-87.94
70613229	DEP.01/10/16 GIR3 à 12,74?	8 909,40	81 261,46	-89.04
70613230	DEP.01/10/16 GIR4 à 12,74?	6 279,69	85 766,14	-92.68
70620000	CHARGES LOYER	6 634,00	6 100,00	8.75
70622200	TARIF DEP. 03 A 07/18	0,00	28 696,14	-100
70641000	APL RESIDENTS DECEDES	0,00	544,92	-100
70800000	SALAIRES GERFLEUR	33 011,51	22 962,07	43.77
70810000	REPAS PAYANTS	1 073,95	1 677,19	-35.97
70820000	PRODUITS ACCESSOIRES	12,30	0,00	NS
70830000	PRESTATIONS DELIVREES AUTRES TIERS	3 013,30	3 244,75	-7.13
Repr. amort. prov. et transferts de charges		15 423,53	32 034,35	-51.85
78174000	REPRISE CLIENTS DOUTEUX	1 106,00	6 445,00	-82.84
79124000	REMBT.UNIFOR.SAL+COTIS.STAGES	14 317,53	25 589,35	-44.05
Autres produits d'exploitation		8 341,10	6 592,26	26.53
75880000	Autres produits divers de gestion courante	8 341,10	6 592,26	26.53
Variation stocks marchandises		1 392,97	-1 896,48	-173.45
60371000	STOCK ALIMENTATION	1 392,97	-1 896,48	-173.45
Achats matières premières approv.		383 151,78	355 610,39	7.74
60231000	PAIN	8 663,87	7 770,19	11.5
60232000	VIANDE POISSON	39 683,16	36 282,40	9.37
60234000	FRUITS LEGUMES	19 481,58	18 112,69	7.56
60235000	LAIT PRODUITS LAITIERS	18 821,44	18 260,39	3.07
60238000	AUTRES PRODUITS ALIMENTATION	40 789,14	42 854,36	-4.82
60611000	EAU ET ASSAINISSEMENT	20 269,31	22 020,14	-7.95
60612000	E.D.F.	101 367,81	89 236,39	13.59
60621100	CARBURANTS+FOURN.GARAGE	654,15	524,18	24.79
60622400	PRODUITS D'ENTRETIEN	17 258,10	13 761,88	25.41
60622500	PRODUITS LESSIVIELS	1 477,55	1 812,31	-18.47
60623000	FOURNITURES ATELIER	660,56	2 191,47	-69.86
60624000	FOURNITURES BUREAU	5 878,13	5 789,48	1.53
60625000	FOURN.LOISIRS	1 083,17	1 615,54	-32.95
60625100	ATELIER BIEN ETRE	323,66	345,13	-6.22
60625200	FORFAIT AUTONOMIE	14 767,20	12 471,46	18.41
60626100	COUCHES ALÈSES PRODUITS ABSORBANTS	32 061,09	26 677,77	20.18
60626530	LINGERIE - MERCERIE	1 355,38	2 124,46	-36.2
60626800	AUT.FOURN.HÔTELIERS	11 675,61	3 939,51	196.37
60660000	FOURNITURES MEDICALES	46 379,75	49 000,31	-5.35

Maison et Foyer

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019 (Bilan)

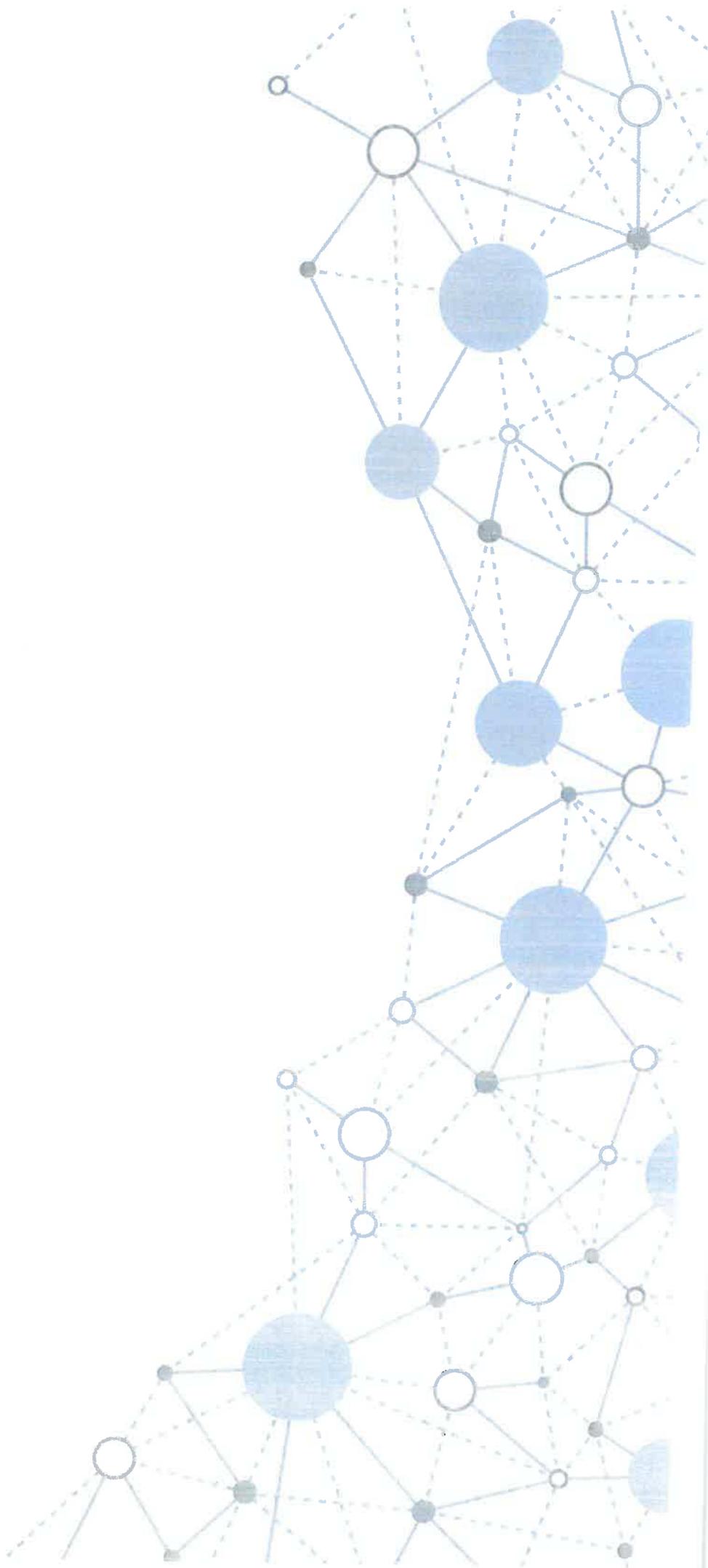
Compte de résultat		31/12/2019	31/12/2018	%
60661000	ENLEVEMENT FOURNITURES MÉDICALES	501,12	820,33	-38.91
Variation stocks matières prem. approv.		-4 097,61	3 890,35	-205.33
60310000	STOCK CELLULOSE	-4 097,61	3 890,35	-205.33
Autres achats et charges externes		199 879,06	168 710,90	18.47
61358000	AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	1 725,71	1 688,70	2.19
61511000	ENTRETIEN EXTERIEUR	0,00	3 130,00	-100
61550000	ENTRETIEN REPAR.BIENS MOBILIER	97 605,06	40 032,40	143.82
61560000	MAINTENANCE	28 470,80	34 148,01	-16.63
61600000	ASSURANCES	9 912,56	9 719,19	1.99
61813000	LABORATOIRES PRÉLVT ALIMENTAIRE	1 641,48	1 537,20	6.78
61820000	DOCUMENTATION	305,00	685,20	-55.49
61828000	AUT.PREST.A CARARCT.SOC.ANIMATION	637,78	2 285,59	-72.1
62100000	PERSONNEL EXTERIEUR	33 011,51	25 244,47	30.77
62260000	HONORAIRES	16 311,50	40 187,40	-59.41
62270000	FRAIS DEPOT COMPTES	50,00	50,00	
62340000	ACHAT CADEAUX FIN ANNÉE AVEC DONS	733,95	0,00	NS
62520000	DEPLACEMENTS	663,15	1 854,61	-64.24
62570000	RECEPTIONS	1 461,65	812,05	80
62610000	AFFRANCHISSEMENT AU 01.01.04	1 372,79	908,13	51.17
62620000	TÉLÉPHONE AU 01.01.04	5 155,68	4 747,58	8.6
62680000	ABONNEMENT BOITE POSTALE	118,80	94,80	25.32
62700000	SERVICES BANCAIRES	701,64	1 585,57	-55.75
Impôts et taxes		175 602,54	215 327,58	-18.45
63100000	TAXE SUR SALAIRES	93 030,18	69 094,41	34.64
63130000	CONTRAT ACCOMPAGNEMENT EMPLOI	0,00	2 069,97	-100
63131000	FORMATION CONTINUE	27 965,76	29 661,72	-5.72
63141000	TAXE SUR LOGEMENT	6 136,14	6 412,22	-4.31
63330000	FORMATION CONTINUE STAGES	4 960,05	1 886,85	162.87
63500000	IMPOTS LOCAUX	42 508,75	41 602,00	2.18
63540000	DROIT ENREGIST.ET TIMBRE	0,00	63 924,00	-100
63700000	REDEVANCE TELE PERSONNEL	139,00	139,00	
63710000	REDEVANCE TÉLÉ PERSONNEL	862,66	537,41	60.52
Salaires et traitements		1 345 264,71	1 386 621,66	-2.98
64110000	SALAIRES BRUT	1 317 998,40	1 391 042,60	-5.25
64120000	CONGES PAYES	4 830,00	-5 233,00	-192.3
64140000	PRIMES EXCEPTIONNELLES	29 000,00	0,00	NS
64800000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	-6 321,23	-11 804,00	-46.45
64800000	Autres charges de personnel	-1 186,47	11 804,00	-110.05
64880000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	944,01	812,06	16.25
Charges sociales		480 666,13	544 461,85	-11.72
64510000	URSSAF	293 813,72	363 612,08	-19.2
64512000	CET CHARGES SOCIALES	10 000,00	0,00	NS
64520000	CIRRIC	106 425,57	123 243,39	-13.65
64522000	ADREA MUTUELLE	6 466,28	6 778,52	-4.61
64540000	ASSEDIC	55 356,04	58 382,84	-5.18
64580000	PROVISIONS CONGÉS PAYÉS	2 484,00	-2 399,00	-203.54
64590000	INDEMNITE PREVOYANCE	0,00	-11 804,00	-100
64700000	MEDECINE DU TRAVAIL	6 120,52	6 648,02	-7.93
Dot. amort. sur immobilisations		234 805,57	238 883,58	-1.71
68110000	DOTATIONS	234 805,57	238 883,58	-1.71
Dot. prov. pour risques et charges		226 000,00	10 000,00	NS
68150000	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	226 000,00	10 000,00	NS

Maison et Foyer

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2019	31/12/2018	%
Subv. accordées par l'association	2 555,80	4 565,80	-44.02
65700000 SUBVENTIONS COTISATIONS	2 555,80	4 565,80	-44.02
Autres charges d'exploitation	36 163,56	1 726,45	NS
65100000 REDEVANCES DROITS D'AUTEURS	0,00	310,35	-100
65400000 PERTES S/CRÉANCES	7,80	0,00	NS
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANT	35 316,86	660,20	NS
65810000 FRAIS DE CULTE	118,90	35,90	231.2
65820000 ARGENT DE POCHE RESIDENTS	720,00	720,00	
Autres intérêts et produits assimilés	26 379,18	13 151,96	100.57
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	26 379,18	13 151,96	100.57
Intérêts et charges assimilées	22 398,94	19 878,68	12.68
66110000 FRAIS FINANCIERS	22 398,94	19 878,68	12.68
Produits exceptionnels op. capital	5 000,00	0,00	NS
77810000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 000,00	0,00	NS
Charges exceptionnelles op. capital	200,00	0,00	NS
67880000 CHARGES EXCEPTIONNELLES	200,00	0,00	NS
Dot. except. amort. prov.	0,00	122 734,48	-100
68746000 ECART SUR REAL ACTIF	0,00	122 734,48	-100
Impôt sur les sociétés	6 251,00	4 330,00	44.36
69510000 IMPOTS SUR LES SOCIETES	6 251,00	4 330,00	44.36
Engagements à réaliser sur ressources affectées	0,00	33 100,00	-100
68940000 ENGAGEMENT A REALISER SUR SUBVENTION ATTRIBUE	0,00	33 100,00	-100

Annexe





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

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

Maison de Retraite St François

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31.12.2019

Ce rapport contient 7 pages

Annexe aux comptes annuels 2019 Ehpad st François

Table des matières

1	Faits majeurs	1
1.1	Evènements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Immobilisations incorporelles	2
2.1.2	Immobilisations corporelles	2
2.1.3	Immobilisations financières	3
2.1.4	Stocks	3
2.1.5	Créances	4
2.2	Passif	4
2.2.1	Tableau de variation des réserves et des provisions	4
2.2.2	Autres capitaux propres	4
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite	5
2.2.4	Dettes financières	5



1 Faits majeurs

1.1 Evènements principaux de l'exercice

Néant.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés en respectant le règlement ANC n°2014-03, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999.

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

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles

2.1.1.1 Amortissements

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

2.1.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

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

2.1.2.1 Frais d'immobilisations

Les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

2.1.2.2 Amortissement

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



2.1.2.3 Acquisitions

Sur l'année 2019, le montant total des acquisitions d'immobilisations s'élève à 58 708.90€. Les principales acquisitions de l'exercice sont :

213 520 Matériel Electrique

Séchoir Electrolux	9 176.40 €
Ballon d'eau chaude	7 678.59 €
Lave-vaisselle	6 052.14 €

218 400 Mobilier

Mobilier du Hall d'accueil : Fauteuil et Canapé	10 571.14 €
---	-------------

2.1.3 Immobilisations financières

RAS.

2.1.4 Stocks

2.1.4.1 Etat des stocks

2.1.4.2 Stocks de produits achetés

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

2.1.4.3 Charges constatées d'avance

Elles correspondent à des charges d'exploitation.

2.1.5 Créances

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

2.1.5.1 Classement par échéance

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

2.2 Passif

2.2.1 Tableau de variation des réserves et des provisions

Voir tableau joint.

2.2.2 Autres capitaux propres

2.2.2.1 Subventions d'investissements

- Les subventions correspondent à des subventions non renouvelables.

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I. D. R.		405 485	405 485

— Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode des unités de crédits projetés. Une externalisation de la provision retraite a été faite à hauteur de 310 634.34€. Le montant provisionné prend compte d'un taux d'actualisation de 0.85%.

2.2.4 Dettes financières

2.2.4.1 Classement par échéance

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

	Total	Un an au plus	Entre un et cinq ans	Plus de cinq ans
Credit Foncier	121 227.82	121 227.82		
Crédit Agricole	1 005 656.55	47 858.78	198 673.55	759 124.24

Maison et Foyer

Immobilisations		Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	12 260		1 642		10 618
	Total II	12 260		1 642		10 618
Immobilisations corporelles	Terrains	263 784				263 784
	Constructions	4 785 078	39 985	4 078		4 820 985
	Install. techn., matériel, outillage	608 932	3 406	21 857		590 481
	Install.générales, ag. am. divers	13 801				13 801
	Matériel de transport	24 500				24 500
	Mat. bur. et informatique, mobilier	492 744	21 390	27 650		486 484
	Immob. corp. en cours					
	Avances et acomptes					
	Total III	6 188 841	64 782	53 586		6 200 037
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immob. financières	12 926	148			13 075
	Total IV	12 926	148			13 075
Total général (I+II+III+IV)		6 214 028	64 930	55 228		6 223 730

Maison et Foyer

Immobilisations		Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	12 260		1 642		10 618
	Total II	12 260		1 642		10 618
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions	2 096 024	186 080	4 078		2 278 026
	Install. techn., matériel, outillage	537 049	30 088	21 857		545 279
	Install. générales, ag. am. divers	1 265	1 836			3 102
	Matériel de transport	24 500				24 500
	Mat bur. et informatique, mobilier	425 993	16 800	27 650		415 143
	Immobilisations grevées de droits					
	Total III	3 084 832	234 805	53 586		3 266 051
Total général (I+II+III)		3 097 092	234 805	55 228		3 276 669

Maison et Foyer

Nature des réserves et provisions		Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées				
	Réserves pour projet associatif	456 994			456 994
	Autres réserves	1 308 053	16 865		1 324 918
	Total réserves	1 765 047	16 865		1 781 913
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées	468 451	56 000		524 451
	Total	468 451	56 000		524 451
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations similaires	15 000			15 000
	Provisions pour grosses réparations	345 640	170 000		515 640
	Autres provisions pour charges	276 160			276 160
	Total	636 800	170 000		806 800
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours				
	Usagers	2 484		1 106	1 378
	Autres provisions pour dépréciation				
	Total	2 484		1 106	1 378
Total général des provisions et dépréciations		1 107 736	226 000	1 106	1 332 630
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles			226 000	1 106	