



**KPMG Entreprises  
Région Est**  
42 ter rue de la Paix  
B.P. 3050  
10012 Troyes Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)3 25 82 65 00  
Télécopie : +33 (0)3 25 82 65 19  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Bréviandes Accueil Social**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008  
Association Bréviandes Accueil Social  
21 bis, rue des Ecoles - 10450 Bréviandes  
*Ce rapport contient 3 pages*  
Référence : FC-092-07



**KPMG Entreprises**  
**Région Est**  
42 ter rue de la Paix  
B.P. 3050  
10012 Troyes Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)3 25 82 65 00  
Télécopie : +33 (0)3 25 82 65 19  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Bréviandes Accueil Social**

Siège social : 21 bis, rue des Ecoles - 10450 Bréviandes  
Fonds associatif : € 3 570 487

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Bréviandes Accueil Social, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **1 Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France / ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. / Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants.

La note 1.2.2 de l'annexe mentionne l'application, à compter de cet exercice, des normes relatives aux congés payés dans les associations gestionnaires d'établissements sociaux et médicaux-sociaux privés (avis du CNC n° 2007-06 du 4 mai 2007).

Cette même note expose la méthode de comptabilisation des résultats sous contrôle de tiers financeurs.

## **2 Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note 1.2.2 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux congés payés et aux résultats sous contrôle de tiers financeurs.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Nous avons également vérifié les principes comptables appliqués aux frais de séjour et aux charges de personnel.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **3 Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

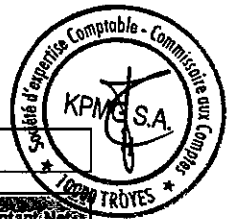
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Troyes, le 28 avril 2009

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



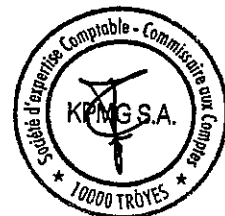
Frédérique Céleste  
Commissaire aux comptes



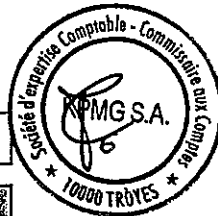
Bilan propre DC 2003-1010 (résultat non affecté) ACTIF  
 BREVIANDES ACCUEIL SOCIAL - Périodes de : 01/2008 à 12/2008

ACTIF	Montant Brut 31/12/2008	Amort. et Prov. 31/12/2008	Montant Net 31/12/2008	Montant Net 31/12/2007
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles :</b>				
Frais d'établissement	15 086,39	11 833,38	3 253,01	4 754,43
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporelles :</b>				
Terrains	376 649,69	116 015,72	260 633,97	262 449,65
Constructions	5 456 713,60	2 003 778,51	3 452 935,09	3 632 965,73
Installations techniques, matériels et outillage	612 654,59	314 663,96	297 990,63	279 663,39
Autres immobilisations corporelles	1 029 905,04	624 232,58	405 672,46	405 347,22
Immobilisations corporelles en cours	127 231,77		127 231,77	
<b>Immobilisations Financières :</b>				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	214,50		214,50	208,50
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>7 618 455,58</b>	<b>3 070 524,15</b>	<b>4 547 931,43</b>	<b>4 585 388,92</b>
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours :</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (2) :</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	174 332,42		174 332,42	235 087,52
Autres créances	18 371,66		18 371,66	14 604,92
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>1 498 419,51</b>	<b>62 270,99</b>	<b>1 436 148,52</b>	<b>1 302 520,89</b>
Disponibilités	40 981,29		40 981,29	24 996,44
Charges constatées d'avance	2 435,17		2 435,17	6 475,33
<b>TOTAL III</b>	<b>1 734 540,05</b>	<b>62 270,99</b>	<b>1 672 269,06</b>	<b>1 583 685,10</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices IV</b>				
<b>Primes de remboursement des obligations V</b>				
<b>Écart de conversion (actif) VI</b>				
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>9 352 995,63</b>	<b>3 132 795,14</b>	<b>6 220 200,49</b>	<b>6 169 074,02</b>
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : ..... Dont à plus d'un an : .....				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.				

Bilan propre DC 2003-1010 (résultat non affecté) PASSIF  
 BREVIANDES ACCUEIL SOCIAL - Périodes de : 01/2008 à 12/2008



PASSIF	Montant Net 31/12/2008	Montant Net 31/12/2007
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	807 621,98	807 621,98
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
<b>Réserves :</b>		
Excédents affectés à l'investissement	2 100 744,34	1 977 412,55
Réserves de compensation	149 429,57	148 758,02
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	167 752,67	167 752,67
Autres réserves		
<b>Report à nouveau :</b>	59 417,68	75 513,57
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	42 310,99	75 513,57
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-149 002,20	
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	191 047,89	
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-24 939,00	
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)</b>	195 186,22	107 907,45
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	83 976,16	89 749,71
<b>Provisions réglementées :</b>	6 358,36	6 358,36
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif	6 358,36	6 358,36
Droit des propriétaires		
<b>TOTAL I</b>	3 570 486,98	3 381 074,31
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
Provisions pour risques	55 467,04	52 774,34
Provisions pour charges		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>	55 467,04	52 774,34
<b>DETTES (3)</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 555 448,30	1 646 854,31
Emprunts et dettes financières divers (3)	564 624,60	639 467,99
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	98 274,77	59 729,85
Dettes sociales et fiscales	375 086,80	345 663,93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	812,00	26 227,60
Produits constatés d'avance		17 281,69
<b>TOTAL IV</b>	2 594 246,47	2 735 225,37
Ecart de conversion (passif)		
<b>TOTAL V</b>		
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>	6 220 200,49	6 169 074,02
(1) Dont compte 1201 : ... et compte 1291 : ... résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : .....		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus un an : ..... Dont à moins un an : .....		
(5) Dont fonds des majeurs protégés : .....		



**Compte de résultat M22 (résultat non affecté)**  
**BREVIANDES ACCUEIL SOCIAL - Périodes de : 01/2008 à 12/2008**

Libellé	Exercice 2008	Exercice 2007
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements		
Variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	359 175,26	338 365,65
Services extérieurs et autres	275 120,12	249 185,57
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	172 720,08	114 937,62
- autres	24 268,74	23 754,55
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	1 647 127,33	1 644 062,39
- charges sociales	652 748,14	683 302,54
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	298 522,80	286 377,50
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation	2 830,72	36 867,03
Autres charges	2 100,78	4 535,07
<b>TOTAL I</b>	<b>3 434 613,97</b>	<b>3 381 387,92</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions	42 756,88	3 484,26
Intérêts et charges assimilées	73 995,74	71 390,50
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 121,24	4 855,17
<b>TOTAL II</b>	<b>121 873,86</b>	<b>79 729,93</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant		
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	1 646,47	46 057,77
Dotations aux amortissements et aux provisions :	15 891,59	23 532,80
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Impôts sur les sociétés		
<b>TOTAL III</b>	<b>17 538,06</b>	<b>69 590,57</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 574 025,89</b>	<b>3 530 708,42</b>
<b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>	<b>195 186,22</b>	<b>87 460,26</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III )</b>	<b>3 769 212,11</b>	<b>3 618 168,68</b>



PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services		
- divers		
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	3 633 667,76	3 437 236,02
Subventions d'exploitations et participations		
Reprises sur amortissements et provisions	138,02	
Transferts de charges		
Autres produits	78 369,40	96 314,99
<b>TOTAL I</b>	<b>3 712 175,18</b>	<b>3 533 551,01</b>
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	7,30	6,07
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	6 741,99	5 674,76
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 943,06	30 418,33
<b>TOTAL II</b>	<b>15 692,35</b>	<b>36 099,16</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	24 009,66	24 833,44
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	17 334,92	8 685,07
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		15 000,00
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>41 344,58</b>	<b>48 518,51</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 769 212,11</b>	<b>3 618 168,68</b>
<b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>		
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III )</b>	<b>3 769 212,11</b>	<b>3 618 168,68</b>

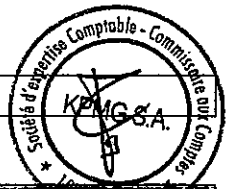


ASSOCIATION BRÉVIANDES ACCUEIL SOCIAL

Annexe

Exercice clos au 31/12/2008





**1. Faits majeurs de l'exercice** page 01

- 1.1 : Evènements principaux de l'exercice.
- 1.2 : Principes, règles et méthodes comptables.

**2. Informations relatives au bilan** page 4

**Bilan Actif**

- 2.1 : Mouvements des immobilisations
- 2.2 : Immobilisations corporelles
- 2.3 : Créances
- 2.4 : Valeurs mobilières de placement

**Bilan Passif**

- 2.5 : Fonds associatifs
- 2.6 : Provision pour risques et charges
- 2.7 : Etat des dettes

**3. Informations relatives au compte de résultat** page 10

- 3.1 : Ventilation des produits d'exploitation
- 3.2 : Résultat par établissement
- 3.3 : Passage du résultat comptable au résultat administratif
- 3.4 : Ventilation de l'effectif moyen
- 3.5 : Rémunérations et avantages en nature

**4. Autres informations** page 12

- 4.1 : Information concernant les contributions volontaires
- 4.2 : Information concernant le Droit Individuel à la Formation
- 4.3 : Engagements hors bilan

.../...

## **1.1 - Evènements principaux de l'exercice**

Néant

## **1.2 – Principes, règles et méthodes comptables**

### **1.2.1 Présentation des comptes et méthode générale**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe,

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité d'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 n° 99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n° 99-01.

### **1.2.2 Changement de méthode**

#### **Avis du CNC du 4 mai 2007**

A compter de cet exercice, il est fait application de l'avis CNC n° 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médicaux-sociaux privés qui appliquent les règlements n° 99-01 et n° 99-03 du CRC.

Les dépenses afférentes aux congés à payer qui ne sont pas prises en compte dans le calcul des tarifs accordés par les autorités de tarification, ne sont pas opposables aux financeurs. En application des dispositions du présent avis, ces dépenses sont enregistrées en totalité par les établissements concernés et font l'objet d'une affectation après clôture de l'exercice dans un sous-compte 116-2 « Dépenses pour congés payés » du compte 116 « Dépenses non opposables aux tiers financeurs » pour le montant non financé. Les financements futurs de ces dépenses non opposables font l'objet d'une affectation au compte 114 précité et ne sont pas retenues comme un produit de l'exercice pour le calcul de la tarification.

#### **Résultats sous contrôle de tiers financeurs**

Les résultats sous contrôle de tiers financeurs correspondent aux résultats réalisés sur des projets pris en considération par les financeurs pour déterminer le montant des ressources à attribuer les exercices suivants.

## 2. Informations relatives au BILAN

### Bilan ACTIF

#### 2.1 – Mouvements des immobilisations et amortissements

##### 2.1.1 Tableau des immobilisations et amortissements (K€)

K €	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde au début de l'exercice
Immob. Incorporelles	49	-	34	15
Immob. Corporelles	7 375	150	49	7 476
Immob. En cours	-	127	-	127
Immob. Financières	-	-	-	-
<b>Total Immob. Brûtes</b>	<b>7 424</b>	<b>277</b>	<b>83</b>	<b>7 618</b>
Amortissements	2 839	314	83	3 070
<b>Total Immob. Nettes</b>	<b>4 585</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 548</b>

##### 2.1.2 Principaux mouvements (K€)

#### Acquisitions

- Remplacement total du système d'appel malade : 46 K€
- Cellule, mise aux normes ascenseur : 4 K€
- Commande palière, mise aux normes ascenseur : 4 K€
- Citroën Jumper : 52 K€
- Lits médicaux : 16 K€

#### Sorties

- Frais de 1<sup>er</sup> établissements : 34 K€
- Renault Master : 34 K€ (vendu pour 9 000 €)
- Matériel informatique : 15 K€ (Imprimante, photocopieur, ordinateur)

Les immobilisations en cours concernent des honoraires d'ingénierie liés à la réfection des salles de bains des chambres de la Roseraie.

## 2.2 – Immobilisations corporelles

### 2.3.1 Méthode d'évaluation

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.

### 2.3.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	15 à 55 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 20 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Installations, agencements divers	Linéaire	5 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

## 2.3 – Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	174 332,42	174 332,42	
Autres	18 371,66	18 371,66	
Charges constatées d'avance	2 435,17	2 435,17	
<b>TOTAL</b>	<b>195 139,25</b>	<b>195 139,25</b>	<b>-</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours



## **2.4 – Valeurs mobilières de placement**

Lorsque la valeur liquidative à la clôture de l'exercice est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.  
Le montant de la provision constituée au 31/12/2008 est de 62 270 €.

.../...



## Bilan PASSIF

### 2.5 – Fonds associatifs

#### 2.5.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	807 621,98			807 621,98
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise	744 689,43			744 689,43
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	62 932,55			62 932,55
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme <sup>(1)</sup>				-
<b>Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise</b>				-
<b>Réserves</b>				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves <sup>(2)</sup>	2 293 923,24	146 537,87	22 534,53	2 417 926,58

## 2.5.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>	<b>20 447,00</b>	<b>191 048,00</b>	<b>20 447,00</b>	<b>191 048,00</b>
Apports				-
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	20 447,00	191 048,00	20 447,00	191 048,00
<b>Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise</b>				-
<b>Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme</b>	<b>89 749,00</b>	<b>2 010,00</b>	<b>14 728,00</b>	<b>77 031,00</b>
<b>Provisions réglementées</b>	<b>6 358,36</b>			<b>6 358,36</b>

## 2.5.3 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débitéur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		
- à l'exercice		53 208,00
- aux exercices ultérieurs		137 840,00
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		42 311,00
Report à nouveau des activités propres de l'association		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification (congés à payer au 1/1/2007)	149 002,00	
Dépenses non opposables (variation congés à payer depuis le 1/1/2007)	24 939,00	
<b>SOLDE</b>	<b>173 941,00</b>	<b>233 359,00</b>

## 2.6 – Provisions pour risques et charges (K€)



La CCN 51 appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 55 467 €.

Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité), d'un taux d'évolution des rémunérations de 1,50 % et d'un taux d'actualisation de 5,60 %. Le taux de charges sociales appliqué est de 50 %.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

## 2.7 – Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine	1 555 448	95 222	375 548	1 084 678
Emprunts et dettes financières divers (2)	564 624	63 370	173 045	328 209
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	98 275	98 275		
Dettes fiscales et sociales	375 087	375 087		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	812	812		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>2 594 246</b>	<b>632 766</b>	<b>548 593</b>	<b>1 412 887</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	-			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	166 249			

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours



### 3. Informations relatives au COMPTE DE RESULTAT

#### 3.1 – Ventilation des produits d'exploitation (K€)

Produits de la tarification	3 633 668
Remboursements divers (Remboursement IJ, CNASEA, Formation professionnelle...)	51 426
Ressources propres (cotisations, prestations de services...)	26 944
Reprise sur provision	<u>138</u>
<b>TOTAL</b>	<b>3 712 176</b>

#### 3.2 – Résultat par établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre	19 316,00	
Gestion sous contrôle de tiers financeurs		
LA ROSERAIE		80 615,00
LE MEDOU		109 142,00
LIEU DE VIE		24 746,00
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>195 187,00</b>

### 3. 3 – Passage du résultat comptable au résultat administratif

Etablissements	Résultat Administratif	Congés payés Provision 2008	Résultat Comptable
LA ROSERAIE	93 102	12 487	80 615
LE MEDOU	112 952	3 810	109 142
LIEU DE VIE	24 586	160	24 746
ASSOCIATION (Fonds Propres)	- 19 316	-	- 19 316
<b>TOTAL</b>	<b>211 324</b>	<b>16 137</b>	<b>195 187</b>

### 3. 4 – Ventilation de l'effectif moyen

Catégories socio professionnelles	Personnel salarié
- Cadres.....	5
- Agents de maîtrise et Techniciens .....	18
- Ouvriers.....	2
- Employés.....	54
<b>Total .....</b>	<b>79</b>

### 3. 5 – Rémunérations et avantages en nature

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, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevée à 90 888 € en 2008.

## **4. Autres informations**

### **4. 1 – Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)**

Une dizaine de bénévoles participent aux activités de La Roseraie

### **4. 2 – Informations concernant le Droit Individuel à la Formation**

- Volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du Droit Individuel à la Formation pour les salariés : 4 170 heures
- Volume de formations n'ayant pas donné lieu à demande de la part des salariés : Le nombre total d'heures de formations à la demande de l'Employeur est de 227 heures auxquelles ont participé plusieurs salariés.

### **4. 3 – Engagements hors bilan**

#### **4.3.1 Dettes garanties par des sûretés réelles**

Néant

#### **4.3.2 Engagements financiers**

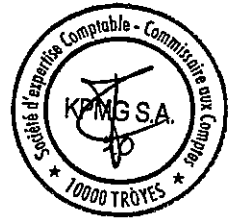
Engagements donnés : néant

Engagements reçus :

Prêt SG du 03/10/2005 de 300 000 € à l'origine au taux fixe de 3,62 % durée 15 ans : Caution du Conseil Général de l'Aube à hauteur de 100 % (en cours au 31/12/2008 : 274 400 €).

Prêt SG du 29/07/1999 de 762 245 € à l'origine au taux fixe de 4,40 % durée 15 ans : Caution de la commune de Bréviandes à hauteur de 100 % (en cours au 31/12/2008 : 343 531 €).

Prêt PLS Dexia : Garantie du Conseil Général de l'Aube sur principal et accessoires soit 937 517 € au 31/12/2008.



#### 4.3.3 Crédit Bail

Néant