

**Association Comité de gestion
Maison de retraite Sainte Anne**

44 rue de Flers
61450 LA FERRIERE-AUX-ETANGS

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**
Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31/12/2020

FIDORG AUDIT

Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : caen@talenz-fidorg.fr
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : paris@talenz-fidorg.fr

www.talenz.fr

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Caen

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS
REGLEMENTEES**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos
le 31/12/2020

A l'assemblée générale de l'association Comité de gestion Maison de retraite Sainte Anne,

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 avisés 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.

Par ailleurs, en application de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, il nous
appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours
de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

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.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

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

Fait à Caen,

FIDORG AUDIT SAS

Aude MARESQ
Commissaire aux Comptes
Associée

Signé électroniquement le 21/05/2021 par
Aude Maresq



**Association Comité de gestion
Maison de retraite Sainte Anne**

44 rue de Flers
61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2020

FIDORG AUDIT

Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : caen@talenz-fidorg.fr
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : paris@talenz-fidorg.fr

www.talenz.fr

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971366900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713669
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2020

A l'assemblée générale de l'association Comité de gestion Maison de retraite Sainte Anne,

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 Comité de gestion Maison de retraite Sainte Anne relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION**Référentiel d'audit**

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changement comptable » de l'annexe des comptes annuels concernant la mise en application à compter du 1^{er} janvier 2020 des règlements comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé non lucratif et n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but lucratif.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs

perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 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.

Comme mentionné ci-avant, la note « Changements comptables » de l'annexe expose les changements de méthodes comptables intervenus au cours de l'exercice en application des règlements ANC n°2018-06 et n°2019-04. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre fondation, nous nous sommes assurés que le traitement comptable de ce changement est correct et que la présentation qui en est faite est appropriée.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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 du Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 :

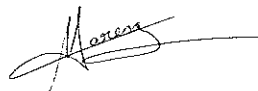
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 Caen,

FIDORG AUDIT SAS

Aude MARESQ
Commissaire aux Comptes
Associée

Signé électroniquement le 21/05/2021 par
Aude Maresq



BILAN AU 31 DECEMBRE 2020

| ACTIF | Année N | | | ANNEE N-1 |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | BRUT | Amort/Prov | NET | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets | 36 254 | 34 547 | 1 706 | 4 456 |
| Autres | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | 31 741 | | 31 741 | 31 741 |
| Constructions | 13 265 760 | 5 301 754 | 7 964 005 | 8 364 990 |
| Install. techn., mat. & outill. | 1 480 028 | 1 259 019 | 221 009 | 228 599 |
| Autres | 77 884 | 74 946 | 2 937 | 18 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations (à céder) | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 4 812 | | 4 812 | 4 726 |
| Prêts | | | | |
| Autres | 1 342 | | 1 342 | 1 342 |
| TOTAL I | 14 897 819 | 6 670 267 | 8 227 552 | 8 635 871 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks de matières premières | | | | |
| En cours de production et services | | | | |
| Stocks produits finis | | | | |
| Stocks de marchandises | | | | |
| Avances et acomptes sur commandes | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 180 316 | | 180 316 | 212 170 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 115 285 | | 115 285 | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 1 915 725 | | 1 915 725 | 1 659 779 |
| Charges constatées d'avance | 21 174 | | 21 174 | 23 145 |
| TOTAL II | 2 232 600 | | 2 232 600 | 1 895 094 |
| Frais d'émission des emprunts | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 17 130 320 | 6 670 267 | 10 460 052 | 10 530 965 |

BILAN AU 31 DECEMBRE 2020

| PASSIF | ANNEE N | ANNEE N-1 |
|---------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | 219 817 | 534 037 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves d'investissements | 436 282 | 435 946 |
| Réserves de compensation | 314 185 | 249 293 |
| Réserve de trésorerie | 93 691 | 93 691 |
| Report à nouveau | | |
| Report à nouv. des activités SMS sous gestion contrôlée | 49 686 | 51 923 |
| Charges des activités SMS de prise en compte différée | -138 923 | -140 560 |
| Report à nouveau associatif à affecter | 314 920 | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 132 573 | 64 630 |
| Situation nette (sous-total) | 1 422 231 | 1 288 960 |
| FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES | | |
| Subventions d'investissement | 1 636 776 | 1 706 370 |
| Provisions réglementées | 201 618 | 228 162 |
| TOTAL I | 3 260 625 | 3 223 492 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs et donations | | |
| Fonds dédiés | 31 854 | 31 854 |
| TOTAL II | 31 854 | 31 854 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL III | | |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès établis. de crédit | 6 248 112 | 6 501 764 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 141 365 | 116 113 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 123 965 | 104 889 |
| Dettes des legs et donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 639 124 | 535 187 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattach. | | |
| Autres dettes | 14 800 | 17 604 |
| Produits constatés d'avance | 205 | 63 |
| TOTAL IV | 7 167 572 | 7 275 619 |
| Ecart de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL | 10 460 052 | 10 530 965 |

BILAN AU 31 DECEMBRE 2020

| COMPTE DE RESULTAT | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de services | 5 503 497 | 5 216 382 |
| dont parrainages | | |
| Produits des tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | |
| Verst des fondateurs ou conso de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, provisions et transferts de charges | | |
| Utilisation des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 144 965 | 94 846 |
| TOTAL I | 5 648 462 | 5 311 228 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 1 002 674 | 1 033 788 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 326 895 | 299 142 |
| Salaires et traitements | 2 718 910 | 2 437 456 |
| Charges sociales | 957 947 | 905 233 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 506 319 | 509 598 |
| Dotations aux provisions | | |
| Report en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 2 056 | 335 |
| TOTAL II | 5 514 801 | 5 185 653 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 133 660 | 125 675 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobil. et créances d'actif | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 242 | 336 |
| Reprises sur provisions et transferts charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 242 | 336 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 118 487 | 133 537 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | 118 487 | 133 537 |
| RESULTAT FINANCIER (III-IV) | -118 245 | -133 202 |
| RESULTAT COURANT avant Impôts (I-II+III-IV) | 15 415 | -7 527 |

BILAN AU 31 DECEMBRE 2020

| COMPTE DE RESULTAT | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 70 614 | 77 654 |
| Reprises sur provisions et transferts charges | 46 544 | 38 216 |
| TOTAL V | 117 158 | 115 870 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | | 16 961 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | 26 752 |
| TOTAL VI | | 43 713 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | 117 158 | 72 157 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| Total des produits (I+III+V) | 5 766 862 | 5 427 434 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 5 633 288 | 5 362 803 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 132 573 | 64 630 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | | |
| CHARGES DE CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | | |

COMITE DE GESTION MAISON DE RETRAITE SAINTE-ANNE
61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

L'annexe est établie conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif au Plan Comptable Général. Le nouveau règlement instaure de nouvelles informations, de nature juridique et financière, destinées à une plus grande transparence financière.

PRESENTATION DE L'ETABLISSEMENT :

L'organisme gestionnaire « Comité de gestion Maison de Retraite Sainte-Anne » dont le siège est situé au 44 rue de Flers, 61450 LA FERRIERE AUX ETANGS, est une association.

Le numéro FINESS de l'entité juridique est le 610000259.

Le numéro FINESS de l'établissement (EHPAD Sainte-Anne) est le 610781270.

L'EHPAD Sainte-Anne est un établissement privé à but non lucratif et agréé par l'aide-sociale pour la totalité de sa capacité (112 lits).

L'équipe pluridisciplinaire est sensibilisée à la notion de « Bientraitance » et concourt également à une recherche permanente de la qualité du service rendu que l'E.H.P.A.D. doit offrir en permanence à chaque résidant. Ainsi, dès 2005, l'établissement a mis en place une démarche qualité, qui est structurée aujourd'hui autour du Projet d'Etablissement, incluant des protocoles permettant d'assurer des pratiques d'accompagnement, de soins et de fonctionnements, orientés vers l'amélioration de la Bientraitance et l'intégration des bonnes pratiques de l'A.N.E.S.M. (Agence Nationale de la Qualité et de l'Evaluation des Etablissements et Services Sociaux et Médico-Sociaux).

REGLES ET METHODES COMPTABLES :

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 ont été établis et présentés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 sous réserve des dispositions particulières du règlement ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé non lucratif. Ce dernier a été modifié par le règlement ANC n°2020-08.

Les conventions comptables ont été appliqués dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels sont arrêtés conformément au règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif, en tenant compte des dispositions réglementaires.

CHANGEMENT DE METHODE :

Le changement comptable est lié à un changement de réglementation applicable à compter du 01/01/2020. Les conséquences de l'application des règlements ANC n°2018-06 et 2019-04 sont les suivantes :

- Modification de la présentation des fonds propres anciens fonds associatifs (détaillée dans la note annexe Fonds Propres) ;
- Impact sur les subventions d'investissement sur bien renouvelables qui ont été reclassés de fonds associatifs à subvention d'investissement sur biens non renouvelables. La quote-part de financement correspondant aux amortissements de ces biens entre la date d'origine des subventions et le 01/01/2020 a été traité au crédit du report à nouveau.

COVID-19 :

L'évènement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entités juridiques. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi 2020-290 du 23/03/2020 a entraîné des conséquences dans les comptes des entités concernées. Les impacts de cet évènement sur le bilan et le compte de résultat de l'entité sont retranscrits en annexe sur la base des recommandations de l'ANC diffusé le 18/05/2020.

L'association a eu recours aux différents dispositifs proposés par l'Etat dans le cadre de la gestion de la situation exceptionnelle :

Impact sur le compte de résultat :

- ✓ L'association a bénéficié des mesures de maintien des financements sur la base des budgets ;
- ✓ L'établissement a maintenu son activité sur la période ;
- ✓ Des mesures complémentaires ont été accordées pour :
 - Couverture des primes COVID ;
 - Ségur de la santé (traitement indiciaire) ;
 - Couverture des surcoûts COVID.

L'association constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité et ne remet pas en cause la continuité de son exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs en fonction de la durée de vie prévue.

Amortissements par composants :

Depuis le 01^{er} janvier 2007, toute nouvelle acquisition d'immobilisation fait l'objet d'une décomposition quand cela est possible.

L'unité de vie Alzheimer (ouverte depuis le 05/05/2008), le nouveau pavillon 2012 (mis en service le 26/11/2012), ainsi que la rénovation des bâtiments « Mandoline » (mis en service le 09/12/2013) et « Castine » (mis en service le 15/06/2015) font l'objet d'un amortissement par composants en appliquant les durées d'amortissements suivantes :

- Structure : 50 ans
- I.G.T. : 30 ans
- Agencement : 20 ans

PROVISION CONGES PAYES :

La provision congés payés arrêtée au 31 décembre 2020 est de 184 062 €.

ENGAGEMENT RETRAITE :

L'association verse à un organisme extérieur des cotisations indemnités de fin de carrière (AG2R La Mondiale). Lors des départs en retraite, le coût est couvert par cet organisme.

Le montant des fonds au 31/12/2020 s'élevait à 77 745 €.

Une étude technique et hypothétique est réactualisée chaque année auprès de l'AG2R. Compte tenu du cumul des droits individuels constatés au jour de l'étude, le passif social de l'établissement (provision IFC future) est évalué à 578 320 €.

Un versement complémentaire de 20 928 €, correspondant à la mise à jour du contrat pour l'année 2020 a été réalisé le 06 janvier 2021.

Départ en retraite prévisionnel :

Avec un âge de départ à la retraite à 65 ans (recommandation norme IAS n°19) pour les cadres et non-cadres :

2021 : 2 départs
2022 : 1 départ
2023 : aucun départ
2024 : 2 départs
2025 : aucun départ

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES :

- Emprunt PLS 2008 (Crédit Agricole) :

L'emprunt de 1 500 000 €, contracté en 2008 auprès du Crédit Agricole pour la construction de l'unité de vie Alzheimer, est garanti à hauteur de 50 %, de la façon suivante :

- Conseil Général de l'Orne : 375 000 € (50%)
- Mairie de La Ferrière : 375 000 € (50%)

- Emprunt PLS 2012-2013 (Crédit Agricole) :

L'emprunt de 4 898 000 €, contracté en 2012 auprès du Crédit Agricole pour la construction du nouveau pavillon, est garanti à hauteur de 25 %, de la façon suivante :

- Conseil Général de l'Orne : 612 250 € (50%)
- Mairie de La Ferrière : 612 250 € (50%)

- Emprunt complémentaire 2013 (Crédit Agricole) :

L'emprunt complémentaire de 1 500 000 €, contracté entre 2011 et 2013 auprès du Crédit Agricole pour la rénovation des bâtiments existants, est garanti sous forme de « Garantie Hypothécaire sur prêt ».

EFFECTIF :

L'effectif de l'établissement au 31/12/2020 est de 81.93 E.T.P.

RESULTAT ANTERIEUR

Le résultat de l'exercice 2018 (+ 19 770 €) est affecté de la façon suivante :

| | | |
|-----------------|------------|--------------------------------------------------|
| - Hébergement : | + 3 574 € | → affecté en réserve de compensation hébergement |
| - Dépendance : | - 25 800 € | → en compte de report à nouveau |
| - Soins : | + 41 996 € | → affecté en réserve de compensation soins |

RESULTAT COMPTE ADMINISTRATIF :

| | |
|-----------------|--------------------|
| - Hébergement : | + 27 146 € |
| - Dépendance : | + 215 € |
| - Soins : | <u>+ 104 482 €</u> |
| - Total : | + 131 842 € |

Corrections apportées :

| | |
|----------------------------|---------|
| - Variation Congés Payés : | + 489 € |
| - Produits financiers : | + 242 € |

Résultat comptable du bilan : + 132 573 €

COMITE DE GESTION MAISON DE RETRAITE SAINTE-ANNE

61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

| Fonds propres | Augmentation de l'exercice | Attérioration du résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | Écarts de l'exercice |
|-----------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 534 037 | | 700 | -314 920 | 219 817 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves | 778 930 | | 65 228 | | 844 158 |
| RAN sous gestion contrôlée | 51 923 | | 62 655 | -64 892 | 49 686 |
| Charges des act. SMS prise en compte diff. | -140 560 | | 1 637 | | -138 923 |
| Report à nouveau à affecter | | | 314 920 | | 314 920 |
| Excédent ou déficit de l'exerc. | 64 630 | -64 630 | 132 573 | | 132 573 |
| Situation nette | 1 288 960 | -64 630 | 577 713 | -379 812 | 1 422 231 |
| Fonds propres consomptibles | | | | | |
| Subventions d'investissement | 1 706 370 | | | -69 594 | 1 636 776 |
| Provisions réglementées | 228 162 | | | -26 544 | 201 618 |
| Fonds dédiés | 31 854 | | | | 31 854 |
| TOTAL | 3 255 346 | -129 260 | 1 155 426 | -855 762 | 3 292 479 |

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE ET DES AMORTISSEMENTS

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| I - Valeurs Brutes | 34 790 | 14 795 420 | 6 068 | 14 836 278 |
| - Augmentation | 1 464 | 96 451 | 86 | 98 001 |
| - Diminution | | 36 459 | | 36 459 |
| - Situation au 31.12.2020 | 36 254 | 14 855 411 | 6 154 | 14 897 819 |
| II - Amortissements | 30 334 | 6 170 073 | | 6 200 407 |
| - Augmentation | 4 213 | 502 106 | | 506 319 |
| - Diminution | | 36 459 | | 36 459 |
| - Situation au 31.12.2020 | 34 547 | 6 635 720 | | 6 670 267 |
| III - Valeur Nette (I-II) | 1 707 | 8 219 691 | 6 154 | 8 227 552 |

COMITE DE GESTION MAISON DE RETRAITE SAINTE-ANNE

61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE

| Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité | Exercice 2020 | Exercice 2019 |
|------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Résultat comptable | 132 573 | 81 571 |
| Reprise du résultat antérieur | 0 | -16 941 |
| Excédent ou déficit effectif global | 132 573 | 64 630 |
| Dont résultat effectif gestion propre | 0 | 0 |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée | 132 573 | 64 630 |

TABLEAU DES FONDS DEDIES

| | Solde à l'ouverture de l'exercice | | Variation de l'exercice | | Solde à la clôture de l'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------|-------------------------|----------------|----------------------------------|
| | Montant global | Augmentation | Diminution | Montant global | |
| Fonds dédiés - Gel du point (soins) | 31 854 | | | 31 854 | |

ETAT DES RESERVES DE COMPENSATIONS

| | Débit Exercice | Atteinte Dotations | Diminutions Reprises | Finances Exercice |
|------------------------------------|----------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| I - Rés.Compensation - Hébergement | 76 930 | 10 922 | | 87 852 |
| II - Rés.Compensation - Dépendance | | | | 0 |
| III - Rés.Compensation - Soins | 58 151 | 53 970 | | 112 121 |
| IV - Rés.Compensation amt. - Soins | 114 212 | | | 114 212 |
| TOTAL I+II+III+IV | 249 293 | 64 892 | 0 | 314 185 |

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

| ETAT DES CREANCES | | TOTAL | ANNUEL | EN DECAIN |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|-----------|
| Créances immobilisés | | | | |
| Créances usagers et financeurs | | 180 316 | 180 316 | |
| Autres créances | | 115 285 | 115 285 | |
| Charges constatées d'avance | | 21 174 | 21 174 | |
| TOTAL | | 316 775 | 316 775 | |
| Montant des prêts en cours d'exercice | Accordé Remboursé | | | |

COMITE DE GESTION MAISON DE RETRAITE SAINTE-ANNE

61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

| ETAT DES DETTES | TOTAL | 1 AN AU | 1 A 5 ANS | DE 5 ANS |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dettes financières | 6 248 112 | 258 601 | 1 066 346 | 4 923 165 |
| Dettes fournisseurs | 123 965 | 123 965 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 639 124 | 639 124 | | |
| Dettes fournisseurs sur immo. | | | | |
| Autres dettes | 13 226 | 13 226 | | |
| Produits constatés d'avance | 205 | 205 | | |
| TOTAL | 7 024 632 | 1 035 121 | 1 066 346 | 4 923 165 |
| Emprunts en cours d'exercice | | | | |
| Souscrits | | | | |
| Remboursé | 252 541 | | | |

PRODUITS A RECEVOIR

| Montant des produits à recevoir (inclués dans les postes suivants du bilan) | Montants |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|
| CREANCES | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 0 |
| Autres créances | 115 285 |
| TOTAL | 115 285 |

CHARGES A PAYER

| Montant des charges à payer (inclués dans les postes suivants du bilan) | Montants |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 24 905 |
| Dettes fiscales et sociales | 275 032 |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 299 937 |

CHARGES ET PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE

| | Charges | Produits |
|-----------------------------------|---------------|------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 21 174 | 205 |
| TOTAL | 21 174 | 205 |