

Association FONDATION BOMPARD

25 rue du Château
57680 NOVEANT SUR MOSELLE

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 décembre 2007



D.L. AUDIT

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LA RÉGION LORRAINE ET À LA COUR D'APPEL DE METZ

Association FONDATION BOMPARD

Siège social : 25 rue du Château
57680 NOVEANT SUR MOSELLE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2007

Monsieur le Président,
Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association "FONDATION BOMPARD", 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.

/...

I. - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point évoqué dans la note de l'annexe concernant le changement de méthode intervenu en 2007, pour la comptabilisation de la provision pour congés payés.

II. – JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, 1^{er} alinéa, du Code de Commerce, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, la note de l'annexe expose les changements de méthode intervenus en 2007. En effet, jusqu'à présent, n'était pas comptabilisée la provision pour congés payés. Cela entraîne la comptabilisation au 31 décembre 2007, de la provision pour un montant de 611 947,78 euros, mais aussi des charges sociales qui s'y réfèrent pour 281 748,04 euros et des charges fiscales pour un montant de 88 535,08 euros.

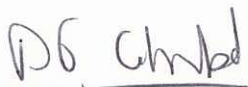
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à METZ, le 12 mai 2008
Pour la Société DL AUDIT



Anne Flore COLOMBET
Commissaire aux comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Lyon



Didier LORRAIN
Président



DELOITTE

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
INSCRITE AU BUREAU DE L'ORDRE DE LA RÉGION LORRAINE ET À LA COUR D'APPEL DE METZ

2.

I. - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point évoqué dans la note de l'annexe concernant le changement de méthode intervenu en 2007, pour la comptabilisation de la provision pour congés payés.

II. - JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, 1^{er} alinéa, du Code de Commerce, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, la note de l'annexe expose les changements de méthode intervenus en 2007. En effet, jusqu'à présent, n'était pas comptabilisée la provision pour congés payés. Cela entraîne la comptabilisation au 31 décembre 2007, de la provision pour un montant de 611 947,78 euros, mais aussi des charges sociales qui s'y réfèrent pour 281 748,04 euros et des charges fiscales pour un montant de 88 535,08 euros.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

Association FONDATION BOMPARD

Siège social : 25 rue du Château
57680 NOVEANT SUR MOSELLE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2007

Monsieur le Président,
Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association "FONDATION BOMPARD", 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.

/...

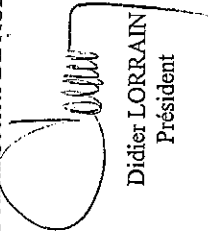
3.

III. - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à METZ, le 12 mai 2008
Pour la Société DL AUDIT



Didier LORRAIN
Président



Anne Flore COLOMBET
Commissaire aux comptes

Inscrite près la Cour d'Appel de Lyon

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD

Accueil en Maison et Services d'Aides à Domicile pour Personnes Dépendantes

25, rue du Château

57680 NOVEANT-SUR-MOSELLE

Adresse Postale:

Association Fondation Bompard B.P. 90019 57131 Ars-sur-Moselle Cedex

EXERCICE 2007

BILAN CONSOLIDE

AVANT AFFECTATION DES RESULTATS
PAR L'ASSEMBLEE GENERALE DU 30 MAI 2008

Après Arrêté des Comptes par le C.A. du 24 avril 2008

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD

Accueil en Maison et Services d'Aides à Domicile pour Personnes Dépendantes

Siège social: 25, rue du Château

57680 NOVEANT SUR MOSELLE

Adresse postale: B.P. 90019 57131 Ars sur Moselle Cedex

Tél.: 03.87.69.99.70 N° SIREN 780014122 CODE APE 853C

Directeur: J. ROYER

PAGE 1

BILAN CONSOLIDE

2007

AVANT AFFECTATION DES RESULTATS

PAR L'ASSEMBLEE GENERALE DU 30 MAI 2008

Le Commissaire aux

Comptes:

Société DL AUDIT

L'Expert-Comptable:

Société CHD LORGEC

La Présidente:

M.-L. DIEBOLD

**ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
BILAN CONSOLIDE 2007**

PAGE 2

SOMMAIRE

1. BILAN CONSOLIDE AU 31 DECEMBRE 2007

- a) Actif, page 4
- b) Passif, page 5

2. ANNEXE page 6

3. COMPTE DE FONCTIONNEMENT

- a) Analyse des résultats par établissement ou service, page 30
- b) Indicateurs de l'activité réalisée, page 31
- c) Récapitulation des charges et des produits, pages 32 et 33
- d) Résultat comptable de l'exercice, page 34
- e) Analyse des frais financiers sur dettes à long terme, page 35

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
BILAN CONSOLIDE 2007

PAGE 3

1. BILAN CONSOLIDE AU 31 DECEMBRE 2007

a) Actif

b) Passif

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2007
AVANT AFFECTATION DES RESULTATS

ACTIF	EXERCICE 2007		EXERCICE 2006	
	BRUT	Amort.&Prov.		NET
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	50 238.42	25 873.06	24 365.36	4 719.89
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 342 596.98	9 075 473.61	16 267 123.37	15 358 783.42
Terrains	258 864.51	45 734.71	213 129.80	213 129.80
Constructions	21 147 274.92	6 620 140.20	14 527 134.72	10 532 067.26
Installations techniques, matériel et outillage	1 735 049.00	1 030 376.94	704 672.06	458 805.18
Autres	2 078 777.05	1 379 221.76	699 555.29	510 775.16
Immobilisations en cours	122 631.50		122 631.50	3 644 006.02
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)	13 882.38		13 882.38	10 602.04
TOTAL I	25 406 717.78	9 101 346.67	16 305 371.11	15 374 105.35
COMPTES DE LIAISON				
TOTAL II				
STOCK ET EN-COURS	33 421.17		33 421.17	
Mat. premières et autres approvisionnements	33 421.17		33 421.17	
CREANCES (2)	1 982 508.24	24 590.03	1 957 918.21	2 137 763.65
Créances Redevelopables et Comptes rattachés	1 404 276.71	24 590.03	1 379 686.68	1 548 471.72
Autres	578 231.53		578 231.53	589 291.93
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 098 753.49		2 098 753.49	1 216 164.52
DISPONIBILITES	545 599.67		545 599.67	729 346.32
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (2)	12 579.54		12 579.54	21 405.76
TOTAL III	4 672 862.11	24 590.03	4 648 272.08	4 104 680.25
CHARGES A REPARTIR SUR PLUS. EXERC. (IV)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	30 079 579.89	9 125 936.70	20 953 643.19	19 478 785.60
(1) dont à moins d'un an				
(2) dont à plus d'un an				

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2007
AVANT AFFECTATION DES RESULTATS

PASSIF		EXERCICE 2007	EXERCICE 2006	
FONDS	FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE	3 508 176.02	3 536 609.06	
	FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE	171 021.80	159 092.00	
	RESERVES	1 155 200.19	1 194 039.01	
	Excédents affectés à l'investissement	667 730.18	653 407.60	
	Réserve de trésorerie	436 076.71	435 076.71	
	Réserves de compensation	52 393.30	105 554.70	
	ELEMENTS EN INSTANCE D'AFFECTATION (dont sous contrôle des tiers financeurs s.c.t.f.)	-1 131 287.87	-532 662.51	
	Excédents s.c.t.f. affectés à la réd. chges d'exploitation	82 678.13	17 496.54	
	Dépenses non opposables (congrés à payer au 31/12/06)	-715 947.61		
	Déficits s.c.t.f. à reprendre sur les exercices suivants	-497 036.51	-515 706.09	
	Report à nouveau associatif	-981.88	-34 452.96	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	-696 078.84	15 032.49	
	Résultat de l'exercice - excédent	151 898.22	199 128.58	
	Résultat de l'exercice - variation congrés à payer	-266 283.30		
Résultat de l'exercice - déficit	-581 693.76	-184 096.09		
ASSOCIATIFS	SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES	3 747 126.70	3 334 212.33	
	Subventions d'investissement	3 747 126.70	3 334 212.33	
	Provision pour réserve de trésorerie			
	TOTAL I	6 754 158.00	7 706 322.38	
	COMPTES DE LIAISON			
	TOTAL II			
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (total III)			
	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges	47 395.46	50 032.95	
	Fonds dédiés au financement de la RTT	164 535.85	183 385.85	
	TOTAL III	211 931.31	233 418.80	
DETTES (1)	EMPRUNTS&DETTES AUPRES ETS CREDIT(2)	9 384 454.08	8 387 945.76	
	EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	1 856 315.58	1 844 431.52	
	REDEVABLES CREDITEURS	7 876.55	11 323.16	
	DETTES FOURNISSEURS&CPTES RATTACHES	561 121.07	235 812.97	
	DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 796 938.41	803 883.04	
	DETTES SUR IMMOBS & CPTES RATTACHES	215 360.34	48 603.51	
	AUTRES DETTES	162 180.75	203 278.61	
	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	3 307.10	3 765.85	
		TOTAL IV	13 987 553.88	11 539 044.42
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	20 953 643.19	19 478 785.60
	(1) dont à moins d'un an	3 427 662.21	1 823 479.29	
	dont à plus d'un an	10 559 891.67	9 715 565.13	
	(2) dont conc. banc. courants&soldes créd. banque			

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
 Accueil en Maison et Services d'Aides à Domicile pour personnes dépendantes
 Siège SOCIAL: 25, rue du Château 57680 NOVEANT
 Adresse postale: B.P. 90019 57131 Ars sur Moselle Cedex

BILAN CONSOLIDE DE L'EXERCICE 2007
ARRETE AU 31 DECEMBRE 2007 AVANT AFFECTATION DES RESULTATS

ACTIF	EXERCICE 2007			EXERCICE 2006
	BRUT	Amort.&Prov.	NET	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	50 238,42	25 873,06	24 365,36	4 719,89
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 342 596,98	9 075 473,61	16 267 123,37	15 358 783,42
Terrains	258 864,51	45 734,71	213 129,80	213 129,80
Constructions	21 147 274,92	6 620 140,20	14 527 134,72	10 532 067,26
Install. techniques, matériel et outillage	1 735 049,00	1 030 376,94	704 672,06	488 805,18
Autres	2 078 777,05	1 379 221,76	699 555,29	510 775,16
Immobilsations en cours	122 631,50		122 631,50	3 644 006,02
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)	13 882,38		13 882,38	10 602,04
TOTAL I	25 406 717,78	9 101 346,67	16 305 371,11	15 374 105,35
COMPTES DE LIAISON				
TOTAL II				
STOCK ET EN-COURS	33 421,17		33 421,17	
Mat. premières et autres approv.	33 421,17		33 421,17	
CREANCES (2)	1 982 508,24	24 590,03	1 957 918,21	2 137 763,65
Créances Redevables et Cpt. rattachés	1 404 276,71	24 590,03	1 379 686,68	1 548 471,72
Autres	578 231,53		578 231,53	589 291,93
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 088 753,49		2 088 753,49	1 216 164,52
DISPONIBILITES	545 599,67		545 599,67	729 346,32
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (2)	12 579,54		12 579,54	21 405,76
TOTAL III	4 672 862,11	24 590,03	4 648 272,08	4 104 680,25
CHARGES A REP. SUR PLUS. EXERC.(IV)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	30 079 579,89	9 125 936,70	20 953 643,19	19 478 785,60
(1) dont à moins d'un an				
(2) dont à plus d'un an				

PASSIF	EXERCICE 2007		EXERCICE 2006
	FONDS ASSOC. SANS DROIT REPRISE	FONDS ASSOC. AVEC DROIT REPRISE	
FONDS ASSOC. SANS DROIT REPRISE	3 508 176,02		3 536 609,06
FONDS ASSOC. AVEC DROIT REPRISE	171 021,80		159 092,00
RESERVES	1 155 200,19		1 194 039,01
Excédents affectés à l'investissement	667 730,18		653 407,60
Réserve de trésorerie	435 076,71		435 076,71
Réserve de compensation	52 393,30		105 554,70
REPORT A NOUVEAU (déficit en -)	-1 131 287,87		-532 662,51
Dépenses non opposables (CP au 31/12/06)	-715 947,61		
Excédents affectés à réd.chg.exploitat.	82 678,13		17 486,54
Déficits à reprendre sur exerc.suivants	-497 036,51		-515 706,09
Report à nouveau associatif	-981,88		-34 452,96
RESULTAT DE L'EXERCICE (déficit en -)	-686 078,84		15 032,49
Résultat de l'exercice - excédent	151 898,22		199 128,58
Résultat de l'exercice - variation congés à payer	-266 283,30		
Résultat de l'exercice - déficit	-581 693,76		-184 096,09
SUBVENTIONS & PROV. REGLEMENTE.	3 747 126,70		3 334 212,33
Subventions d'investissement	3 747 126,70		3 334 212,33
Provision pour réserve de trésorerie			
TOTAL I	6 754 158,00		7 706 322,38
COMPTES DE LIAISON			
TOTAL II			
PROVISIONS P. RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques	47 395,46		50 032,95
Provisions pour charges	164 535,85		183 385,85
Fonds dédiés au financement de la RTT	211 931,31		233 418,80
TOTAL III	9 384 454,08		8 387 945,76
EMPRUNTS & DETTES ETS CREDIT(2)			
EMPRUNTS ET DETTES FIN. DIVERS	1 656 315,58		1 844 431,52
REDEVABLES CREDITEURS	7 876,55		11 323,16
DETTES FOURNIS.&C. RATTACHES	581 121,07		235 812,97
DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 796 938,41		803 883,04
DETTES SUR IMMOBS & C.RATTACHES	215 360,34		48 603,51
AUTRES DETTES	162 180,75		203 278,61
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	3 307,10		3 785,85
TOTAL IV	13 987 553,88		11 539 044,42
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	20 953 643,19		19 478 785,60
(1) dont à moins d'un an	3 427 662,21		1 823 479,29
(2) dont conc.banc.courants & soldes créditeurs de banque	10 559 891,67		9 715 565,13

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
BILAN CONSOLIDE 2007

PAGE 6

2. ANNEXE

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD

Association inscrite

Siège social: 25 rue du Château 57680 NOVEANT

PAGE 7

BILAN CONSOLIDE DE L'EXERCICE 2007
SOMMAIRE DE L'ANNEXE

1. PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION, COMPARABILITE DES COMPTES p.8 feuillets I à IV

2. EXPLICATION DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

A. EXPLICATION DES POSTES DU BILAN

Annexe 1) Tableau des immobilisations page 9

Annexe 2) Tableau des amortissements page 10

Annexe 3) Tableau des provisions et des réserves pages 11 et 12

Annexe 4) Etat des échéances des créances et dettes à la clôture de l'exercice page 13

Annexe 5) Situation financière pages 14 et 15

Annexe 6) Tableau de trésorerie page 16

Annexe 7) Section d'investissement et annexe à la section d'investissement pages 17 à 19

B. EXPLICATIONS DES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Annexe A) Soldes intermédiaires de gestion pages 20 et 21

Annexe B) Comptes de régularisation (charges et produits constatés d'avance) page 22

Annexe C) Charges à payer et produits à recevoir pages 23 à 25

Annexe D) Suivi des provisions affectées au Fonds Dédié RTT page 26

3. CHARGES PROVISIONNEES POUR CONGES A PAYER

- 1) Comptabilisation des charges pour congés à payer inscrites en engagement hors bilan 2006, page 27
- 2) Comptabilisation des charges pour congés à payer de l'exercice 2007, page 28

BILAN CONSOLIDE DE L'EXERCICE 2007
**PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION,
COMPARABILITE DES COMPTES**

Les comptes annuels de l'exercice 2007 ont été élaborés et présentés en euros conformément aux règles générales applicables en la matière, et conformément au principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées:

- continuité de l'exercice
- permanence des méthodes
- indépendance des exercices

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée selon la méthode du coût historique (conversion en euros des soldes à nouveau au 1/1/2002 au taux de 1/6,55957).

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent excepté sur les points décrits ci-après.

Il a été fait application des dispositions particulières du plan comptable associatif et de l'inscription réglementaire n°87-67 (M.21) du 16 Mars 1987 modifiée par l'arrêté du 14 novembre 2003 relatif au plan comptable applicable au 1/1/2004 aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du Code de l'action sociale et des familles ainsi que de celles de la Convention Collective Nationale du 31 Octobre 1951.

A. Fonds dédiés (rappel du mode de comptabilisation utilisé à partir de 1999):
Fonds dédiés: les accords sur l'aménagement et la réduction du temps de travail conclus avec effet dès 1999 (voir dossier) prévoient une dotation ou une reprise au compte administratif de chaque exercice.

L'inscription en comptabilité a été faite conformément à la note DDASS Moselle du 28 octobre 1999, créant des comptes 688 "engagements sur fonds dédiés RTT" et 788 "reprise sur fonds dédiés RTT" en contrepartie du compte de bilan 198 "fonds dédiés RTT".

Au Passif du Bilan, le compte 198 a été rajouté sur une ligne distincte aux provisions pour risques et charges (total III).

Pour l'exercice 2007, les mouvements consistent en reprises effectuées en application des décisions des Autorités de Contrôle, sauf pour le S.S.I.A.D. qui se trouve en dernière année de la phase de dotation.

BILAN CONSOLIDE DE L'EXERCICE 2007 (suite)
**PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION,
COMPARABILITE DES COMPTES**

B. SECTEUR SOUMIS A L'IMPOT SUR LES SOCIETES

Au 1er janvier 2003, le secteur soumis à l'impôt sur les sociétés a repris en ouverture la totalité des comptes de bilan de la Sarl E.S.T. HANDICAP suivant décision de l'associé unique en date du 31 décembre 2002. La Société E.S.T. HANDICAP a été radiée du R.C.S. le 19/2/2003 n° 16217 à compter du 31/12/2002 pour cessation d'activité.

Comptabilisation de la TVA:

A la différence de l'exercice 2002 et suite au Contrôle Fiscal de juin juillet 2003, les livraisons à soi-même de logements sociaux à usage locatif sont comptabilisées directement dans les dossiers comptables concernés. La régularisation de la TVA (différence entre la TVA à 19,6% payée et la TVA à 5,5% due) est faite sur le dossier n° 55.

Rappel livraison à soi-même: E.H.P.A.D. HYGIE de CUVRY :

Logements sociaux à usage locatif visés à l'article L 351-2, 3e et 5e du CCH, agréés par le Préfet, opération financée au moyen d'un prêt relevant de l'article R331-1 du CCH. TVA au taux réduit de 5,5%.
TVA récupérable à 19,6% et TVA due: à la demande de la Recette des Impôts, utilisation du secteur TVA existant.

Liasse fiscale, comparabilité des exercices:

La comparabilité des exercices 2005 et 2006 est entièrement assurée.

Le Conseil d'Administration du 24/4/2006 a approuvé la cessation d'activité du secteur soumis à l'impôt sur les sociétés à compter du 1/1/2006. En 2006 pas de liasse fiscale, mais écritures préparatoires à la cessation d'activité, les écritures définitives étant dans l'attente des délibérations de l'Assemblée Générale.

C. REPAS DU PERSONNEL ET DES VISITEURS

Suite au courrier DGI DSF Moselle Mme HENRION 03/204 02/273 et 00/7 MH du 13/8/03, les repas du personnel sont soumis à la TVA à 5,5% et les repas des visiteurs à 19,6%.

La part des produits alimentaires a été estimée pour l'exercice 2007 à 61,7706 % des recettes hors taxes, et la régularisation par rapport au taux provisoire de 62,0900% (2006) a été faite sur la déclaration de TVA de février 2008. La régularisation de la TVA collectée et déductible a été faite sur le dossier Siège Social.

BILAN CONSOLIDE DE L'EXERCICE 2007 (suite)
**PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION,
COMPARABILITE DES COMPTES**

D. COMPTABILISATION DES CHARGES POUR CONGES A PAYER

L'instruction n° DGAS/SD5B/2007/319 du 17/08/2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles et aux organismes gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code est entrée en application à compter du 1er janvier 2007.

Elle prépare la modification en cours de l'instruction M.22 en matière de financement des investissements qui trouvera sa pleine application à compter de l'exercice 2008

Pour l'exercice 2007, l'application immédiate de l'instruction a trait à la comptabilisation des dépenses pour congés payés. Un rappel est toutefois effectué pour préciser qu'en application du 9e de l'article R.314-26 du CASF et du dernier alinéa de l'article R.314-168 du même code, les provisions pour congés à payer et les charges sociales et fiscales y afférentes n'ont pas à être prises en compte dans le calcul des tarifs administrés.

Afin d'harmoniser les règles comptables des établissements avec le plan comptable général, suivant l'avis du CNC, les dépenses pour congés payés peuvent désormais être provisionnées en charges d'exploitation, sachant que le résultat comptable à affecter et à prendre en compte pour le calcul des tarifs doit être corrigé d'un même montant à porter au compte 1162 dettes pour congés à payer.

L'avis n° 2007-05 du 4/05/2007 du Conseil National de la Comptabilité, 2e partie, dispose à titre transitoire que si les dettes pour congés à payer n'avaient pas encore été enregistrées avant le 1er janvier 2007, ce qui était le cas pour l'Association Fondation Bompard, la contrepartie du passif représentatif de ces dettes envers les salariés est comptabilisée directement en moins des fonds propres au compte 114 à l'ouverture de l'exercice 2007. Cette dette relève de la gestion propre des associations ou fondations.

Les variations ultérieures des dettes pour congés à payer sont comptabilisées au compte de résultat.

Changement de la présentation des comptes : les dépenses sont enregistrées dans les comptes de charges pour leur variation sur l'exercice 2007 et font l'objet d'une affectation de la part du résultat correspondante après la clôture de l'exercice dans un sous compte 1162 "Dépenses pour congés payés" du compte 116 "Dépenses non opposables aux tiers financeurs".

Changement du mode de calcul de la charge provisionnée : la charge pour congés à payer a été évaluée pour l'exercice 2006 (information de l'annexe) de façon globale. Pour 2007, le logiciel de paie a effectué le calcul par salarié sur la base des jours de congés restant réellement à prendre. (Tableau des variations voir 3e partie de l'annexe).

BILAN CONSOLIDE DE L'EXERCICE 2007
**PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION,
COMPARABILITE DES COMPTES (suite)**

E. Nouveaux Etablissements et Services absorbés ou créés en 2003 (rappel):

1) Fusion absorption de l'Association A.M.S.A.D. de Courcelles-Chaussy avec effet au 1/7/2003:

Maison de Clervant, unité de vie pour personnes âgées

Service de Soins Infirmiers à domicile pour personnes âgées: S.S.I.A.D. Courcelles-Chaussy
Création de 2 dossiers comptables n° 51 et 36 : comptabilisation à compter du 1/7/2003 mais intégration des charges et des produits comptabilisés par le C.S.C.M. au 1er semestre 2003

2) Site pour la Vie Autonome (S.V.A.) dossier 24

La gestion du Site pour la Vie Autonome de la Moselle a été confiée par la DDASS de la Moselle par convention datée de décembre 2002 à notre Association jusqu'au 31/12/2005. Elle a été transférée en 2006, le Service ayant été rattaché à la Maison Départementale des Personnes Handicapées.

Toutes les opérations correspondantes ont été soldées avant le 31/12/2006

3) Fusion absorption de l'Association HYGIE avec effet au 1/1/2003:

La disponibilité du Compte Courant de l'Association HYGIE soumise à conditions a été mise en attente.

Un dossier n° 55 est créé dans la nouvelle Comptabilité mise en place au 1/1/2005 sous EHPAD HYGIE CUVRY

4) Foyer d'Accueil Médicalisé pour Personnes Handicapées Vieillissantes dossier 14: FAM PHV

Ce nouvel établissement est ouvert depuis le 16 avril 2004. Son fonctionnement est identique à celui du dossier 12 FAM.

E. Prise en gestion d'autres associations et "périmètre de consolidation"

1) L'Association Fondation Bompard a passé convention le 23/02/2006 avec l'Association RS Ica pour la tenue de sa comptabilité à compter du 1/1/2006. Un dossier comptable n° 46 entièrement indépendant a été ouvert à cet effet. Il n'entre pas dans le "périmètre de consolidation" de l'exercice 2007.

2) Fédération FENCICAT: la comptabilité 2007 tenue par l'Association Fondation Bompard a été transférée le 1/1/2007 sur le dossier 24 laissé sans utilisation interne par le transfert du SVA (voir ci-dessus). Elle est indépendante de celle de l'Association Fondation Bompard.

ANNEXE 1
TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS		Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
RUBRIQUES					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement		23 599,37	26 639,05		50 238,42
Autres		23 599,37	26 639,05		23 599,37 26 639,05
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		23 515 486,00	5 434 473,16	3 607 362,18	25 342 596,98
Constructions		258 864,51			258 864,51
Installations techniques, matériels et outillages		16 503 413,07	4 643 861,85	3 487,54	21 147 274,92
Autres immobilisations		1 331 252,54	407 284,00	36 516,50	1 735 049,00
Immobilisations en cours		1 777 949,86	337 343,69	3 567 358,14	2 078 777,05
		3 644 006,02	45 983,62		122 631,50
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres immobilisés		10 602,04	3 280,34		13 882,38
Prêts au personnel		264,79	7,50		272,29
Dépôts et cautionnements		10 337,25	3 272,84		13 610,09
Immobilisations en cours					
Huntington = 27.608,64					
Clervant = 57.778,33					
Diarville = 37.244,53					
TOTAL EN COURS = 122.631,50 €					
TOTAL		23 549 687,41	5 464 392,55	3 607 362,18	25 406 717,78

ANNEXE 2
TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS	Amort.cumulés à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Amort.cumulés à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		18 879,48	6 993,58		25 873,06
Frais d'établissement		18 879,48	4 719,89		23 599,37
Autres			2 273,69		2 273,69
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		8 156 702,58	950 436,69	31 665,66	9 075 473,61
Terrains		45 734,71			45 734,71
Constructions		5 971 345,81	649 776,21	981,82	6 620 140,20
Installations techniques, matériels et outillages		872 447,36	157 929,58		1 030 376,94
Autres immobilisations		1 267 174,70	142 730,90	30 683,84	1 379 221,76
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TOTAL		8 175 582,06	957 430,27	31 665,66	9 101 346,67

ANNEXE 3
TABLEAU DES SUBVENTIONS, PROVISIONS ET FONDS DEDIES

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	Provisions à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la clôture de l'exercice
RUBRIQUES				
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	3 334 212,33	412 914,37		3 747 126,70
Subventions d'équipement reçues	3 723 695,57	469 295,37		4 192 990,94
Subv. d'équip. virées au compte de résultat	-389 483,24	-56 381,00		-445 864,24
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Réserve de trésorerie				
Amortissements dérogatoires				
Différences sur réalisation d'éléments d'actif				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	50 032,95		2 637,49	47 395,46
Provisions pour risques & charges				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour travaux (Foyer d'Accueil Médicalisé: sécurisation Bompard)	50 032,95		2 637,49	47 395,46
PROVISIONS POUR DEPRECIATION CPT NON FINANCIERS	24 590,03			24 590,03
Provision pour dépréciation des immobilisations				
Provision pour dépréciation des stocks et en-cours				
Provision pour dépréciation des comptes de tiers (Foyer d'Accueil Médicalisé Soins: courrier CPAM Metz 19/12/2005)	24 590,03			24 590,03
PROVISIONS POUR DEPRECIATION COMPTES FINANCIERS				
TOTAL PROVISIONS	74 622,98		2 637,49	71 985,49
FONDS DEDIES CONSTITUES SUR DOTATIONS	183 385,85	3 650,00	22 500,00	164 535,85
Fonds dédiés RTT établissements	103 861,11	3 650,00	12 804,57	94 706,54
Fonds dédiés RTT s.commune des établissements	79 524,74		9 695,43	69 829,31
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	3 592 221,16	416 564,37	25 137,49	3 983 648,04

ANNEXE 3 BIS

TABLEAU DES SUBVENTIONS, PROVISIONS ET FONDS DEBIES : subventions virées au compte de résultat

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	Provisions à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la clôture de l'exercice
RUBRIQUES				
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
Subventions d'équipement reçues	3 334 212,33	412 914,37		3 747 126,70
Subv. d'équip. virées au compte de résultat	3 723 695,57	469 295,37		4 192 990,94
EXPLICATIF				
	-389 483,24	-56 381,00		-445 864,24
PAR EXCEPTION AU REGLEMENT CRC N°99-01 DU 16/2/99 MODIFIE PAR LE REGLEMENT CRC 2004-12 DU 23/11/04, LES SUBVENTIONS DU DEPARTEMENT DE LA MOSELLE SONT AMORTIES. Cf par exemple Article 3 de la Convention n°142 du 31/8/04 EHPAD HYGIE à CUVRY:				
"Article 3 Obligations du bénéficiaire de la subvention, paragraphe 1, alinéa 2 : la présente Subvention est considérée par le Département comme reconductible et amortissable. En conséquence elle sera amortie sur la même durée que les travaux qu'elle a financés par l'inscription d'une recette en atténuation." Cf. également ci-dessous page 11 quater.				
VENTILATION DES SUBVENTIONS PAR DOSSIER COMPTABLE				
DOSSIER 11 MAISON D'ACCUEIL SPECIALISEE (tiers financeur Sécurité Sociale /autorité de tutelle DDASS)				
1. <u>Extension de la salle à manger de la MAS</u> Immobilisation constituée au 31/12/2007 durée 10 ans : amortissement à compter du 1/1/2008	230 000,00			230 000,00
2. <u>MAS HUNTINGTON</u> (Etablissement distinct à construire) Subvention dotée annuellement par augmentation du prix de journée : immobilisation en cours / pas d'amortissement à fin 2007	736 928,00	349 264,00		1 086 192,00
3. <u>MAS NOVEANT APPEL MALADES</u>	79 638,00			79 638,00
4. <u>MAS NOVEANT DIAGNOSTIC PATRIMOINE</u> Les immobilisations correspondantes à ces deux subventions ne sont pas encore en chantier au 31/12/2007		35 466,00		35 466,00
AUTRES DOSSIERS TIERS FINANCEUR CG 57 (DEPT MOSELLE)				
<u>DOSSIER 12 FAM</u> Construction achevée 1997	421 827,08		21 091,00	400 736,08
<u>DOSSIER 13 FAS</u> constructions Plapp.Nau.Louvière (dern. 2005)	735 037,31		27 989,00	707 048,31
<u>DOSSIER 14 FAMPHV</u> Louvière construction achevée 2005	235 447,31		7 301,00	228 146,31
DOSSIER 55 EHPAD HYGIE CUVRY				
Construction de l'EHPAD amortie à compter du 10/4/07 sur 40 ans. Convention avec le CG57 : n° 142 du 31/8/2004 Le montant de l'amortissement inscrit au budget par le Conseil Général de la Moselle est de 19.195 € pour l'année 2007 Le solde de la subvention ayant été versé seulement le 14/12/2007, elle sera amortie à compter du 1er janvier 2008.	895 334,63	84 565,37		979 900,00
TOTAL NET DES SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	3 334 212,33	469 295,37	56 381,00	3 747 126,70
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES : Provisions pour pensions et obligations similaires				
Le montant de 721.622,39 € inscrit en dotations et reprises en 2007 correspond à une comptabilisation provisoire de la charge pour congés à payer inscrite définitivement au débit du compte 1142 au 1/1/2007. Traitement au 31/12/07 et explicatif voir annexe pages 27 et 28 ci-après.				

ANNEXE 3 TER
TABLEAU DES SUBVENTIONS NON AMORTISSABLES SANS OU AVEC DROIT DE REPRISE

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS	Provisions à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la clôture de l'exercice
<u>FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE</u>		3 536 609,06	8 246,19	36 679,23	3 508 176,02
VALEUR DU PATRIMOINE INTEGRE		851 136,43			851 136,43
FONDS STATUTAIRES		17,16			17,16
APPORTS SANS DROIT DE REPRISE			238,50		238,50
Association ACST Dr HOSY : dévolution suite dissolution		294 831,23			302 406,92
LIBERALITES A CARACTERE D'APPORT		163 277,91	7 575,69		163 277,91
Dons reçus					
Legs reçus					
<u>SUBV EQUIPEMENT NON RENOUELABLES ETAT</u>		632 739,65			632 739,65
Dossier 11 MAS 1996-1999 subvention ETAT REGION constr.MAS		457 347,05			457 347,05
Dossier 12 FAM 1996-1999 subvention ETAT REGION constr.FAM		7 622,45			7 622,45
Dossier 13 FAS part des subventions anciennes affectées au FAS		10 500,00			10 500,00
Dossier 21 SMHD subventions FFAPA FMAD (système informatique)					
<u>SUBV EQUIPEMENT NON RENOUELABLES DEPARTEMENTS</u>		49 500,20			49 500,20
Dossier 01 SIEGE part des subv.anciennes affectées au Siège		457 347,05			457 347,05
Dossier 12 FAM 1996-1999 subvention ETAT REGION constr.MAS			432,00		
La subvention corresp.CG57 du FAM = 632739,65 € est amortie					
Dossier 13 FAS part des subventions anciennes affectées au FAS		22 867,36			22 867,36
Dossier 21 SMHD part des subv.anciennes affectées au SMHD		7 622,45			7 622,45
<u>SUBV EQUIPEMENT NON RENOUELABLES DES COMMUNES</u>		2 140,00			2 572,00
Dossier 51 CLERVANT : modalités de financement avant EHPAD					
<u>AUTRES SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT ANCIENNES</u>		579 660,12		36 679,23	542 980,89
Dossier 23 : Cessation activité IS au 1/1/2006 affectation solde dont subv = 36679,23 € au dossier 41 perte 301,17 € (AG16/6/07)					
<u>FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE</u>		159 092,00	11 929,80		171 021,80
<u>LEGS AVEC CONTREPARTIE D'ACTIFS IMMOB.(Maison de Jouy 05)</u>		30 489,80			30 489,80
<u>AUTRES :SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AVEC CLAUSES DE RESERVATION ET DE REPRISE SI INEXECUTION</u>					
Dossier 55 CUVRY Subv. IRCEM/MORNAY réserv.1place prioritaire		13 918,10	5 964,90		19 883,00
Dossier 55 CUVRY Subv. CGIS réserv.1place prioritaire		13 918,10	5 964,90		19 883,00
Dossier 55 CUVRY Subv.ORGANIC réserv.2 lits 30 ans		61 000,00			61 000,00
Dossier 55 CUVRY Subv D&O CRIS réserv.1 lit prioritaire		19 883,00			19 883,00
Dossier 55 CUVRY Subv D&O CARCEPT réserv.1 lit prioritaire		19 883,00			19 883,00
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES		3 695 701,06	20 175,99	36 679,23	3 679 197,82

ANNEXE 3 QUATER
AMORTISSEMENT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT / REFERENCES

A propos de l'amortissement des subventions d'investissements

Cf. Circulaire DGAS/5 B no 2006-356 du 8 août 2006 relative au forum aux questions sur les modifications intervenues en matière de réglementation financière, comptable et tarifaire notamment celles visant au développement de la pluriannualité budgétaire (NOR : SANA0630368C)

« Point 12 : les subventions d'investissement peuvent avoir un caractère transférable, si l'organisme qui subventionne le décide, voire conditionne en conséquence sa subvention » (...)

« Les subventions transférables :

- l'organisme attributaire peut conditionner l'octroi de la subvention à une reprise de celle-ci au compte de résultat ;
- moyens de financement répétés (ex : taxe d'apprentissage) ces subventions ne s'accumulent pas au passif du bilan ;
- elles sont affectées à des éléments d'actif bien individualisés et s'enregistrent au compte 13. »

ANNEXE 3 (suite)
TABLEAU DES RESERVES

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	Montant à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Utilisations ou reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
EXCEDENTS AFFECTES AU FINANCEMENT DE MESURES D'INVESTISSEMENT (10682)	653 407,60	44 144,22	29 821,64	667 730,18
EXCEDENTS AFFECTES AU FINANCEMENT DE MESURES D'EXPLOITATION (115)				
RESERVE DE COMPENSATION (10686)	105 554,70		53 161,40	52 393,30
RESERVE DE TRESORERIE Compte 10683	435076,71			435076,71
Compte 141 Prix de journée préfectoral 10683	435 076,71			435 076,71
TOTAL	1194039,01	44144,22	82983,04	1155200,19

ANNEXE 4
ETAT DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
		moins d'un an	plus d'un an	plus de 5 ans
CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	13882,38		13 882,38	
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	1995087,78	1 995 087,78		
Redevables et comptes rattachés	1 404 276,71	1 404 276,71		
Autres	578 231,53	578 231,53		
Charges constatées d'avance	12 579,54	12 579,54		
TOTAL	2 008 970,16	1 995 087,78	13 882,38	

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
		moins d'un an	plus d'un an	plus de 5 ans
EMPRUNTS OBLIGATAIRES				
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETS DE CREDIT dont concours bancaires courants	9 384 454,08	437 707,81	1 553 732,55	7 393 013,72
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	1 856 315,58	243 170,18	421 861,96	1 191 283,44
REDEVABLES CREDITEURS	7 876,55	7 876,55		
FURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	561 121,07	561 121,07		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 796 938,41	1 796 938,41		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	215 360,34	215 360,34		
AUTRES DETTES	162 180,75	162 180,75		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	3 307,10	3 307,10		
TOTAL	13 987 553,88	3 427 662,21	1 975 594,51	8 584 297,16

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
ANNEXE 5 : SITUATION FINANCIERE
BILAN 2007 CONSOLIDE

PAGE 14

BIENS STABLES	AU 31/12/06	AU 31/12/07	FINANCEMENTS STABLES	AU 31/12/06	AU 31/12/07
Immobilisations incorporelles nettes			Apports ou fonds associatifs	3 695 701.06	3 679 197.82
Immobilisations corporelles brutes			Réserves des plus values nettes		
- Terrains	4 719.89	24 365.36	Excédents affectés à l'investissement	653 407.60	667 730.18
- Constructions	258 864.51	258 864.51	Subventions d'investissement	3 334 212.33	3 747 126.70
- Installations, matériels outil.techn.	16 503 413.07	21 147 274.92	Provisions (sur réalisation d'immobilisations)		
- Autres immobilisations corporelles	1 331 252.54	1 735 049.00	Emprunts et dettes financières	10 131 897.56	11 074 460.32
- Immobilisations en cours	1 777 949.86	2 078 777.05	Dépôts et cautionnements reçus	878.84	71 029.36
Immobilisations financières	3 644 006.02	122 631.50	Amortissements :		
	10 602.04	13 882.38	- Aménagement des terrains	45 734.71	45 734.71
Charges à répartir			- Constructions	5 971 345.81	6 620 140.20
Autres			- Installations, matériels outil.techn.	872 447.36	1 030 376.94
Comptes de liaison investissement	3 651 074.04	3 740 026.71	- Autres immobilisations corporelles	1 267 174.70	1 379 221.76
TOTAL BIENS STABLES	27 181 881.97	29 120 871.43	Autres : dépenses non opposables CP 2006	3 651 074.04	-715 947.61
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF			Comptes de liaison investissement	3 651 074.04	3 740 026.71
			TOTAL FINANCEMENT STABLE	29 623 874.01	31 339 097.09
ACTIFS STABLES D'EXPLOITATION			FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF	2 441 992.04	2 218 225.66
12 - Résultat déficitaire	184 096.09	581 693.76			
12 - Résultat déficitaire variation Congés à		266 283.30	FINANCEMENTS STABLES D'EXPLOITATION		
11 - Report à nouveau déficitaire	550 159.05	498 018.39	Réserves de trésorerie	435 076.71	435 076.71
Autres			Réserve de compensation	105 554.70	52 393.30
Comptes de liaison de trésorerie stables	2 201 542.67	2 200 081.20	12 - Résultat excédentaire	199 128.58	151 898.22
TOTAL	2 935 797.81	3 546 076.65	11 - Report à nouveau excédent.affecté à:	17 496.54	82 678.13
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF			- réduction des charges d'exploitation	50 032.95	47 395.46
			- financement mesures d'exploitation	183 385.85	164 535.85
			Provisions pour risques et charges	2 201 542.67	2 200 081.20
			Autres (fonds dédiés RTT)		
			Comptes de liaison de trésorerie stables		
			TOTAL	3 192 218.00	3 134 058.87
FONDS DE ROULEMENT NET			FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF	256 420.19	
GLOBAL NEGATIF			FONDS DE ROULEMENT NET	2 698 412.23	1 806 207.88
			GLOBAL POSITIF		

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
ANNEXE 5 : BILAN FINANCIER (suite)
BILAN 2007 CONSOLIDE

PAGE 15

BIENS (ACTIF CIRCULANT)	AU 31/12/06	AU 31/12/07	FINANCEMENT (CIRCULANT)	AU 31/12/06	AU 31/12/07
VALEURS D'EXPLOITATION					
Stocks et en - cours		33 421.17	DETTES D'EXPLOITATION		
Avances et acomptes versés	1 127.87	2 715.82	Avances reçues	11 323.16	7 876.55
Organismes payeurs, usagers	1 573 061.75	1 404 276.71	Fournisseurs d'exploitation	235 812.97	561 121.07
Créances diverses d'exploitation	588 164.06	575 515.71	Dettes sociales	469 881.27	1 504 218.06
Charges constatées d'avance	21 405.76	12 579.54	Dettes fiscales	334 001.77	292 720.35
Autres			Dettes diverses d'exploitation	75 210.49	56 454.30
Comptes de liaison exploitation	10 356 104.40	17 808 237.07	Provisions pour dépréciation	24 590.03	24 590.03
TOTAL BIENS (ACTIF CIRCULANT)	12 539 863.84	19 836 746.02	Produits constatés d'avance	3 765.85	3 307.10
			Ressources à reverser à l'aide sociale	63 994.82	17 599.54
			Fonds déposés par les résidents	64 073.30	88 126.91
			Autres		
			Comptes de liaison exploitation	10 356 104.40	17 808 237.07
			TOTAL FINANCEMENT D'EXPLOITATION	11 638 758.06	20 364 250.98
BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT					
	901 105.78		EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION		527 504.96
LIQUIDITES					
Valeurs mobilières de placement	1 216 164.52	2 098 753.49	FINANCEMENTS A COURT TERME		
Disponibilités	729 346.32	545 599.67	Fournisseurs d'immobilisations	48 603.51	215 360.34
Autres			Fonds des majeurs protégés		
Comptes de liaison trésorerie	3 779 433.93	12 113 459.41	Concours bancaires courants		
TOTAL	5 724 944.77	14 757 812.57	Ligne de trésorerie		
			Intérêts courus non échus	99 600.88	95 279.98
			Autres		
			Comptes de liaison trésorerie	3 779 433.93	12 113 459.41
			TOTAL	3 927 638.32	12 424 099.73
TRESORERIE POSITIVE					
	1 797 306.45	2 333 712.84	TRESORERIE NEGATIVE		
TOTAL DES BIENS					
	48 382 488.39	67 261 506.67	TOTAL DES FINANCEMENTS	48 382 488.39	67 261 506.67

SECTION D'INVESTISSEMENT

COMPTE ADMINISTRATIF 2007 CONSOLIDE ETABLISSEMENTS ET SERVICES

Annexe 7 page 17

EMPLOIS			RESSOURCES				
Compte	Libellé	C.A. N-1 2006	C.A. N 2007	Compte	Libellé	C.A. N-1 2006	C.A. N 2007
10	Réduction des capitaux propres	186 128.43	66 500.87		Augmentation capitaux propres		
1142	Dépenses non opposables CP 2006		715 947.61	102-103	- Fonds associatifs	223 723.56	20 175.99
139	Subventions d'investissement virées au compte de résultat	56 381.00	56 381.00	105	- Réserves (sauf rés. trésorerie)	17 732.50	44 144.22
				131	- Subventions d'investissement	1 013 510.34	469 295.37
				110	Report à nouveau		
14	Reprises sur provisions				Provisions		
15	- Provisions réglementées	18 894.14	2 637.49	14	- Provisions réglementées (sauf réserve de trésorerie)		
29	- Provisions p. risques & charges des immobilisations			15	- Provisions p. risques & charges		
				29	- Provisions p. dépréciation des immobilisations		
16	Rembours des dettes financières				Augmentation dettes financières		
18	Emprunts et dettes assimilées	418 093.26	427 963.40	16	Emprunts et dettes assimilées	1 351 699.00	1 441 555.52
	Compte de liaison-investissement			18	Compte de liaison-investissement		
	Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé				Cessions d'immobilisations		
20	- Immobilisations incorporelles		26 639.05	20 - 21	- Immobilisations corporelles et incorporelles	32 290.93	
21 - 22	- Immobilisations corporelles	2 660 648.12	1 781 127.36		- Immobilisations financières		
23	- Immobilisations en cours	11 802.21	45 983.62	26 - 27	Amortissements des immobilisations	848 345.33	925 764.61
26 - 27	- Immobilisations financières	39.50	3 280.34	28	Charges à répartir sur plusieurs exercices		
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices			481	Charges à répartir sur plusieurs exercices		
	TOTAL DES EMPLOIS	3 351 986.66	3 126 460.74		TOTAL DES RESSOURCES	3 487 301.66	2 900 935.71
	SOLDE SECTION D'INVESTIS.	2 491 146.15	2 265 621.12		FONDS ROULEMENT INV.N-1	2 355 831.15	2 491 146.15
					(négatif= besoin t.r. inv.)		
	Consolidation (comptes de liaison):				Consolidation (comptes de liaison):		
	TOTAL GENERAL CONSOLIDE	5 843 132.81	5 392 081.86		TOTAL GENERAL CONSOLIDE	5 843 132.81	5 392 081.86

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
ANNEXE A LA SECTION D'INVESTISSEMENT: Extrait des postes du bilan
RECAPITULATIF 2007 DES ETABLISSEMENTS ET SERVICES

Annexe 7 / page 18

	ANNEE N-2 2005	ANNEE N-1 2006	ANNEE N REEL 2007
ACTIF			
- IMMOBILISATIONS			
- incorporelles	27 385.37	23 599.37	50 238.42
- corporelles	20 878 458.82	23 515 486.00	25 342 596.98
- financières	10 562.54	10 602.04	13 882.38
TOTAL BRUT	20 916 406.73	23 549 687.41	25 406 717.78
- AMORTISSEMENTS	7 334 154.95	8 175 582.06	9 101 346.67
	13 582 251.78	15 374 105.35	16 305 371.11
- COMPTES DE LIAISON (INVESTISSEMENT à déduire pour la consolidation)			
TOTAL NET DES ACTIFS STABLES (A)	13 582 251.78	15 374 105.35	16 305 371.11
PASSIF			
- FONDS ASSOCIATIFS			
- RESERVES	3 471 977.50	3 695 701.06	3 679 197.82
	435 076.71	435 076.71	435 076.71
	821 803.53	653 407.60	667 730.18
- REPORT A NOUVEAU (investissement) - année N 1142 Congés à payer 2006			<u>-715.947.61</u>
- SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (RENOUVELABLES)			
- PROVISIONS REGLEMENTEES	2 377 082.99	3 334 212.33	3 747 126.70
- pour réserve de trésorerie			
- autres:			
- PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	68 927.09	50 032.95	47 395.46
- COMPTES DE LIAISON (INVESTISSEMENT à déduire pour la consolidation)			
- EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES ASSIMILEES	9 288 408.02	10 231 498.44	11 240 769.66
TOTAL DES PASSIFS STABLES (B)	16 463 275.84	18 399 929.09	19 101 348.92
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (B - A)	2 881 024.06	3 025 823.74	2 795 977.81
moins: RESERVE DE TRESORERIE	435 076.71	435 076.71	435 076.71
moins: Intérêts courus au 31 Décembre:	90 116.20	99 600.88	95 279.98
égale: FONDS DE ROULEMENT hors réserve de trésorerie	2 355 831.15	2 491 146.15	2 265 621.12
Elément de comparaison: Fonds de roulement hors report à nouveau:	2 355 831.15	2 491 146.15	2 981 568.73

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
ANNEXE A : SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION
 COMPTE DE RESULTAT 2007 CONSOLIDE

PAGE 20

LIBELLE	SENS	EXERCICE 2007		EXERCICE 2006	
		MONTANTS	%	MONTANTS	%
TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (référence)	total %	15 927 579.78	100.00	15 548 568.83	100.00
PRESTATIONS DE SERVICES	+	13 511 708.07	84.83	11 871 603.39	76.35
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	+	63 776.62	0.40	43 632.79	0.28
PRODUCTION IMMOBILISEE	+	1 021 049.12	6.41	2 183 774.13	14.04
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	+	705 951.00	4.43	665 530.00	4.28
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	solde	15 302 484.81	96.08	14 764 540.31	94.96
CONSOUMMATIONS PROVENANT DES TIERS	-	4 141 106.30	26.00	4 856 852.76	31.24
VALEUR AJOUTEE	solde	11 161 378.51	70.08	9 907 687.55	63.72
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	-	36 427.33	0.23	34 959.45	0.22
CHARGES DE PERSONNEL	-	10 548 422.23	66.23	8 871 794.48	57.06
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	solde	576 528.95	3.62	1 000 933.62	6.44

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
ANNEXE A : SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION (suite)
 COMPTE DE RESULTAT 2007 CONSOLIDE

PAGE 21

LIBELLE	SENS	EXERCICE 2007		EXERCICE 2006	
		EXERCICE MONTANTS	EXERCICE %	EXERCICE MONTANTS	EXERCICE %
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (report)	solde	576 528.95	3.62	1 000 933.62	6.44
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	+	231 186.87	1.45	437 700.81	2.82
SUBVENTION INTERNE DE FONCTIONNEMENT	+				
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	-	304.80	0.00	5 188.60	0.03
QUOTE-PART RESULT. SUR OPERATIONS EN COMMUN	+ ou -				
REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS TRSF CHGES	+	3 031.70	0.02	19 679.48	0.13
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	-	957 430.27	6.01	852 910.67	5.49
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION CORRIGE (1)	solde	-146 987.55	-0.92	600 214.64	3.86
PRODUITS FINANCIERS	+	75 425.32	0.47	43 679.46	0.28
REPRISE SUR PROVISIONS ET TRANSFERT DE CHARGES	+				
CHARGES FINANCIERES	-	454 142.18	2.85	405 903.67	2.61
RESULTAT FINANCIER (2)	solde	-378 716.86	-2.38	-362 224.21	-2.33
PRODUITS EXCEPTIONNELS	+	67 316.46	0.42	81 058.18	0.52
REPRISE SUR PROVISIONS ET TRANSFERT DE CHARGES	+	22 500.00	0.14		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	-	485 825.51	3.05	505 926.71	3.25
RESULTAT EXCEPTIONNEL (3)	solde	-396 009.05	-2.49	-424 868.53	-2.73
TRANSFERT DE CHARGES	-	225 634.62	1.42	201 910.59	1.30
RESULTAT DE L'EXERCICE (1 + 2 + 3 + 4)	solde	-696 078.84	-4.37	15 032.49	0.10
RESULTAT N - 2 INCORPORE	+ ou -	-77 018.91		-197 511.80	
Affectation 1162 dépenses variation congés à payer		266 283.30			
RESULTAT DEFINITIF DE L'EXERCICE	solde	-506 814.45	-3.18	-182 479.31	-1.17

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
25 rue du Château 57680 NOVEANT

PAGE 22

BILAN 2007 CONSOLIDE
ANNEXE B: COMPTES DE REGULARISATION

1. COMPTE 48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	MONTANT
Abonnement Prendre Soins / Domicile 2008	48.00
Ascenseurs, contrats d'entretien (KONE 1er sem.;SCHINDLER 1er trim 2008)	9 181.69
Orange, téléphone, abonnements 2008	1 415.54
AG COM, entretien photocopieur part 2008	245.48
UEM, abonnements 2008 (électricité) + télédistribution EHPAD HYGIE	1 095.65
Parking 2/1/08 ajouté sur relevé de caisse 12/2007; billet SNCF reporté sur 2008	135.50
LE GOFF facture 2007 livraison 2/1/2008	277.66
CODET honoraires 2008 inclus avec honoraires 2007 (EHPAD HYGIE)	180.02
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE:	12 579.54

2. COMPTE 48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	MONTANT
MARCHE DE NOEL 2007 RECETTE PARTIELLE (ANIMATION 2008)	3 307.10
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE:	3 307.10

BILAN 2007 CONSOLIDE
**ANNEXE C : DIVERS, PRODUITS A RECEVOIR
ET CHARGES A PAYER**

	MONTANTS
A. COMPTE 41 CLIENTS ET 418 FACTURES A ETABLIR	
Facturation 2007 en attente après régul. (logiciel de facturation ALFA):	121 304.02
TOTAL 4180000 PROD. A RECEVOIR CLIENTS :	121 304.02
TOTAL AUTRES COMPTES CLIENTS 411 à 416	1 282 972.69
TOTAL CREANCES REDEVABLES & CP.RATTACHES:	1 404 276.71
B. COMPTE 4091 4094 40971 Fourn.débiteurs (acomptes versés ou trop payé)	2 715.82
C. PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	
1. Compte 425 Personnel, avances sur salaires	2 120.00
2. Compte 4287 Personnel, produits à recevoir (part salariale de la cotisation mutuelle)	1 463.40
3. Compte 4387 Produits à recevoir IJ Sécurité sociale et VAUBAN Prévoyance	143 022.78
TOTAL PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES :	146 606.18
D. COMPTES 44 45 46 PRODUITS DIVERS A RECEVOIR	
1. COMPTES 44566055 et 44566196 TVA à déduire (repas, construction HYGIE, extension salle à manger MAS)	60 416.93
2. COMPTE 44583000 Remboursement de TVA demandé (construction HYGIE)	13 670.00
SOUS-TOTAL TVA A DEDUIRE OU A RECEVOIR:	74 086.93
3. COMPTES 4632&467: Ressources à reverser (foyers). Ecart sur réaffectation compte 467	1 210.96
4. GESTION DE L'ARGENT DES RESIDANTS : avances aux unités de vie	15 676.42
5. COMPTE 46870000 DIVERS PROD. A RECEVOIR	
a. Prévoyance VAUBAN (solde 2006)	3 121.60
b. FENCICAT 2006 mise à disposition de personnel et frais divers (acompte de 50,000 € déduit)	144 607.04
b. FENCICAT 2007 mise à disposition de personnel et frais divers	57 535.76
c. Subventions d'investissement Construction CUVRY (organismes D&O, ORGANIC, IRCEM)	82 195.80
d. Remboursement de frais de formation (UNIFAF)	41 150.62
e. RS-ica 2007 (tenue de comptabilité et maintenance logiciel ALFA)	1 074.52
f. CG57 solde APA Etablissement 2006	2 390.34
g. Repas des visiteurs et du personnel encaissés début 2008 et rattachés à 2007	1 633.52
h. Arts integ / ALCAH remboursement frais de déplacement participation exposition 2007 (animation)	9.90
i. Différence sur virements internes de fonds (FAM Colombier)	150.00
j. Attente de règlement /factures de travaux d'aménagement de logement	4 066.12
TOTAL 46870000 PROD. DIVERS A RECEVOIR	337 935.22
TOTAL AUTRES PRODUITS A RECEVOIR (A+C+D) :	578 231.53

BILAN 2007 CONSOLIDE
**ANNEXE C: DIVERS, PRODUITS A RECEVOIR
ET CHARGES A PAYER (SUITE)**

	MONTANTS
E. COMPTE 408000 FOURN. FACT. NON PARV.	
1. Commissariat aux comptes 2007 solde	8 282.30
TOTAL 408 FOURNISS. CPTES RATTACHES	8 282.30
TOTAL SOLDES COMPTES FOURNISSEURS 4010	552 838.77
DETTES FOURN. B. & S. ET CPTES RATTACHES	561 121.07
TOTAL SOLDES FOURN.IMMO.4041+RG 4047	215 360.34
DETTES FOURN.IMMOB. ET CPTES RATTACHES	215 360.34
F. REDEVABLES CREDITEURS	
COMPTE 41911 Trop perçu MSA 11/06 (P.J. MAS) (à régulariser avec factures impayées 2007) Relevé à établir.	6 771.30
COMPTE 41970000 CLIENTS AUTRES AVOIRS	
1. Clients CLERVANT différences de règlement à régulariser	38.73
2. Clients HYGIE différences de règlement à régulariser	633.84
3. Régularisation CAF (DELESSE trop payé) déduction mensuelle par la CAF: solde restant à déduire	432.68
TOTAL 419 REDEVABLES CREDITEURS	1 105.25
SOUS TOTAL 4197 :	7 876.55
G. PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	
COMPTE 4211 REMUNERATIONS DUES virement du 31/12/2007 (1 salaire) débité en banque le 2/1/2008	1 766.65
COMPTE 427 OPPOSITIONS	640.10
COMPTE 4286 CHARGES A PAYER : indemnités kilométriques Auxiliaires de Vie 12/2007 avec salaires 01/2008	3 887.70
COMPTES 4282, 4382 et 4482 / DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES A PAYER:	
a) COMPTE 4282 CONGES A PAYER SALAIRES NETS (à régulariser par SALAIRES BRUTS au 31/12/2008)	454 929.82
b) COMPTE 4382 CONGES A PAYER CHARGES SOCIALES (à régulariser par CHARGES SOC PATR au 31/12/08)	438 766.00
c) COMPTE 4482 CONGES A PAYER CHARGES FISCALES	88 535.09
TOTAL DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES A PAYER	982 230.91
COMPTE 4386 CH. A PAYER ORG.SOCIAUX (Indemnités journalières de sécurité sociale reçues)	24 588.21
Personnel et comptes rattachés, sous-total comptes détaillés ci-dessus :	1 013 113.57

BILAN 2007 CONSOLIDE
ANNEXE C: DIVERS, PRODUITS A RECEVOIR
ET CHARGES A PAYER (SUITE)

	MONTANTS
G. PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES (suite)	
Report sous-total comptes détaillés	1 013 113.57
SOLDES AUTRES CPTES PERSONNEL 42 à 44	767 034.83
COMPTES 44571055 et 44571196 TVA collectée (repas pers.-*extér./solde TVA 5,5 due HYGIE /extens.SâM MAS	16 790.01
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 796 938.41
H. CHARGES DIVERSES A PAYER (AUTRES DETTES)	
COMPTE 4432 : DEPARTEMENTS RESS. A REVERSER	17 599.54
COMPTE 4671000 GESTION MUTUELLE DES RETRAITES	1 153.26
COMPTE 46715 GESTION ARGENT RESIDANTS	88 126.91
(montant net: déduire avances unités de vie = 15676,42 € à recevoir voir ci-dessus : solde = 72450,49 €)	
COMPTE 46860000 CHARGES DIVERSES A PAYER	
Règlements par caisse ou par chèque (remboursements achats et frais avancés par le personnel)	2 679.69
Prévoyance CIPREV indu reversé en 2008	74.22
Assoc. OETH : emploi des handicapés 2007 contribution siret 11	15 473.33
Commissions bancaires 12/2007 (BNP + CCM)	435.21
ORANGE consommations 2007 sur factures 208	215.63
GDF consommations 2007 sur factures 208	2 594.36
UEM consommations 2007 sur factures 208	960.19
SSIAD : actes médicaux infirmier et de pédicurie 2007 payés en 2008 (pas de comptabilité fournisseurs sur ce dossier)	10 335.47
SSIAD : fournisseur THERMOFINA 2007 payé en 2008 (pas de comptabilité fournisseurs sur ce dossier)	282.85
SOUS-LOCATIONS aux personnes handicapées : LOGI EST (ARS) et MOSELIS (NOVEANT) loyers 12/2007	3 053.81
CLERVANT : CPAM METZ (indu à payer) AMI payés par la CPAM inclus dans le forfait de soins 12/06 à 06/07 (décompte CPAM)	10 336.28
CLERVANT : CPAM METZ (indu à payer) AMI payés par la CPAM inclus dans le forfait de soins 07 à 12/2007 estimation	8 860.00
TOTAL 46860000 CHARGES DIV. A PAYER	55 301.04
TOTAL AUTRES CHARGES A PAYER (H+I):	162 180.75

BILAN 2007 CONSOLIDE

AUTRES INFORMATIONS DE L'ANNEXE : CHARGES POUR CONGES A PAYER
2. COMPTABILISATION DES CHARGES POUR CONGES A PAYER DE L'EXERCICE 2007

Changement de la présentation des comptes : les dépenses sont enregistrées dans les comptes de charges pour leur variation sur l'exercice 2007 et font l'objet d'une affectation de la part du résultat correspondante après la clôture de l'exercice dans un sous compte 1162 "Dépenses pour congés payés" du compte 116 "Dépenses non opposables aux tiers financeurs".

Changement du mode de calcul de la charge provisionnée : la charge pour congés à payer a été évaluée pour l'exercice 2006 (information de l'annexe) de façon globale. Pour 2007, le logiciel de paie a effectué le calcul par salarié sur la base des jours de congés restant réellement à prendre.

COMPTABILISATION DES CONGES A PAYER 2007 CALCULES PAR LE LOGICIEL DE PAIE AU 31/12/2007

L'avis n° 2007-05 du 4/05/2007 du Conseil National de la Comptabilité, 2e partie, dispose que les variations des dettes pour congés à payer sont comptabilisées au compte de résultat. L'instruction n° DGAS/SB5B:2007/319 du 17/8/2007 qui reprend cet avis entre en application à compter du 1er janvier 2007 pour les établissements privés.

DOSSIER COMPTABLE	CHARGES DE CONGES PAYES 2007 COMPTABILISEES AU 31/12/07			VARIATION CH.GONGES PAYES 2007 COMPTA 31/12/07								
	DB 64188	DB 64588pp	CR 4282 net* CR 4382total	DB CL 6	CR 64188	CR 64588	VERS 1162					
01 SIEGE	33 765.63	15 555.31	4 888.02	25 116.67	24 224.27	4888.02	54 228.96	41 008.62	18 880.86	5 933.03	-11 593.55	
11 MAS	182 483.48	84 017.57	26 401.26	135 660.56	130 840.49	26401.26	292 902.31	135 627.11	62 444.34	19 622.19	75 208.67	
12 FAM défaut H	125 367.53	57 720.70	18 137.86	93 199.83	89 888.40	18137.86	98 758.43	98 758.43	45 469.55	14 288.12	42 709.99	
13 FAS	86 053.66	39 620.13	12 450.03	63 973.39	61 700.40	12450.03	138 123.82	67 147.73	30 915.61	9 714.77	30 345.71	
14 FAMPHV défaut H	20 460.88	9 420.43	2 960.23	15 210.88	14 670.43	2960.23	32 841.54	17 823.87	8 206.32	2 578.72	4 232.63	
55 HYGIE défaut H	53 255.89	24 519.64	7 704.93	39 591.11	38 184.42	7704.93	85 480.46	13 237.38	6 094.65	1 915.15	85 480.46	
21 SMHD	17 984.09	8 280.09	2 601.89	13 369.60	12 894.58	2601.89	28 866.07	42 961.71	19 780.07	6 215.60	7 618.89	
31 SCE AUX VIE	40 838.12	18 802.35	5 908.36	30 359.58	29 280.89	5908.36	65 548.83	0.00	0.00	0.00	-3 408.55	
41 AFB FENCICAT												
36 SSIAD	25 817.33	11 886.62	3 735.19	19 192.94	18 511.01	3735.19	41 439.14	14 783.07	6 806.30	2 138.78	17 710.99	
51 CLERVANT défaut H	25 901.17	11 925.20	3 747.32	19 255.26	18 571.11	3747.32	41 573.69	14 700.51	6 768.29	2 126.83	17 978.06	
TOTAL	611 947.78	281 748.04	88 535.09	454 929.82	438 766.00	88 535.09	982 230.91	446 048.43	205 365.99	64 533.19	266 283.30	

Comptabilisation classe 4 erronée (net en 4282, total charges sociales en 4382) : la rectification sera effectuée en 2008 (à préciser que les frais de personnel de la classe 4 sont regroupés dans le dossier siège (n°01). La sous-totalisation par SIRET n'a pas été reproduite.
Les variations annuelles des charges pour congés à payer, incluses dans le résultat de l'exercice, sont comptabilisées au compte 1162 à la reprise des soldes le 1er janvier de l'exercice suivant. Elles sont exclues du mécanisme de reprise des résultats sur l'exercice N+2 (gestion contrôlée par les tiers financeurs).

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
BILAN CONSOLIDE 2007

PAGE 29

3. COMPTE DE FONCTIONNEMENT

- a) Analyse des résultats par établissement ou service pages 30-1 et 30-2
- b) Indicateurs de l'activité réalisée page 31
- c) Récapitulation des charges et des produits et détermination du résultat à affecter: pages 32 et 33
- d) Résultat comptable de l'exercice page 34
- e) Analyse des frais financiers sur dettes à long terme page 35

INDICATEURS DE L'ACTIVITE REALISEE EN 2007

ETABLISSEMENT	ANNEE 2006			ANNEE 2007		
	budgeté	réalisé	écart	budgeté	réalisé	écart
MAISON D'ACCUEIL SPECIALISEE						
a) Nombre de lits ou places	66	66		66	66	
dont Internat	60	60		60	60	
dont Semi-Internat	6	6		6	6	
b) Nombre de journées	21 858	21 897	39	21 858	21 612	-246
dont Internat	20 693	20 702	9	20 693	20 470	-223
dont Semi-Internat	1 165	1 195	30	1 165	1 142	-23
						-1.08%
						-1.97%
FOYER D'ACCUEIL MEDICALISE						
a) Nombre de lits ou places	60	60		60	60	
b) Nombre de Journées	19 672	19 877	205			
Forfait Soins			1.04%			
Prix de journée d'hébergement	19 560	19 877	317	19 560	19 941	381
			1.62%			1.95%
FOYER D'ACCUEIL SPECIALISE						
a) Nombre de lits ou places	48	48		48	48	
b) Nombre de journées	16 644	16 296	-348	16 644	15 843	-801
			-2.09%			-4.81%
FAM PHV Pers.Handicapées/Vieilliss.						
a) Nombre de lits ou places	12	12		12	12	
b) Nombre de journées	4 161	4 358	197			
Forfait Soins			4.73%			
Prix de journée d'hébergement	4 100	4 358	258	4 100	4 266	166
			6.29%			4.05%
TOTAL ETABLISSEMENTS PH						
a) Nombre de lits ou places	186	186		186	186	
b) Nombre de journées (hébtgt)	62 162	62 428	266	62 162	61 662	-500
			0.43%			-0.80%
EHPAD CLERVANT A COURCELLES-CHAUSSY						
a) Nombre de lits ou places	17	17		17	17	
b) Nombre de journées	5 574	5 792	218	5 977	6 196	219
			3.91%			3.66%
EHPAD HYGIE A CUVRY						
a) Nombre de lits ou places	46	42	-4	46	42	-4
dont accueil permanent	42	42		42	42	
dont accueil temporaire	1	1		1	1	
dont accueil de jour	4	4		4	4	
b) Nombre de journées	11 892	9 831	-2 061	11 892	9 831	-2 061
dont accueil permanent	11 892	9 831	-2 061	11 892	9 831	-2 061
dont accueil temporaire	215	39	-176	215	39	-176
dont accueil de jour						
			-81.83%			-81.83%
TOTAL ETABLISSEMENTS PA						
a) Nombre de lits ou places	17	17		63	59	-4
b) Nombre de journées (hébtgt)	5 574	5 792	218	17 869	16 027	-1 842
			3.91%			-10.31%

RECAPITULATION ET DETERMINATION DU RESULTAT COMPTABLE

COMPTES ET INTITULES	C.A. 2006 REALISE	B.P. 2007 PRESENTE	B.P. 2007 ADMIS	C.A. 2007 REALISE	ECART C.A./B.P.Ad.	CA/BP %	C.A. 2007 RETENU	CAa/BPa %
TOTAL DES CHARGES DE PERSONNEL	8 871 794.48		10 166 303.33	10 548 422.23	382118.9	103.8		
60 ACHATS	1 307 536.61		1 403 490.38	1 427 768.73	24278.4	101.7		
61 SERVICES EXTERIEURS	2 783 878.30		1 638 828.55	1 661 574.30	22745.8	101.4		
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	765 437.85		639 356.10	1 051 763.27	412407.2	164.5		
635 IMPOTS TAXES & VERSEMENTS ASSIMILES	34 959.45		28 700.08	36 427.33	7727.3	126.9		
65 AUTRES CHARGES DE GEST.COURANTE	5 188.60		-23 573.47	304.80	23878.3	-1.3		
66 CHARGES FINANCIERES	405 903.67		465 449.91	454 142.18	-11307.7	97.6		
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	505 926.71		470 594.75	482 175.51	11580.8	102.5		
68 DOTATIONS AUX AMORT. & PROVISIONS	852 910.67		1 011 409.44	961 080.27	-50329.2	95.0		
69 IMPOTS SUR LES BENEFICES								
TOTAL DES AUTRES CHARGES	6 661 741.86		5 634 256.74	6 075 236.39	440980.7	107.8		
TOTAL DES CHARGES	15 533 536.34		15 800 559.07	16 623 658.62	823099.5	105.2		
120 EXCEDENT COMPTABLE	15 032.49		112 357.06		-112357.1			
TOTAL GENERAL DES CHARGES	15 548 568.83		15 912 916.13	16 623 658.62	710742.5	104.5		
70, 73, 74 PRODUITS DE L'ACTIVITE DES ETS & S.	12 540 324.39		14 564 434.01	14 217 659.07	-346774.9	97.6		
AUTRES PRODUITS	3 008 244.44		1 348 482.12	1 709 920.71	361438.6	126.8		
TOTAL DES PRODUITS	15 548 568.83		15 912 916.13	15 927 579.78	14663.7	100.1		
129 DEFICIT COMPTABLE				696 078.84				
TOTAL GENERAL DES PRODUITS	15 548 568.83		15 912 916.13	16 623 658.62	710742.5	104.5		

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
 Accueil en Maison et Services d'Aides à Domicile pour Personnes Dépendantes
 Siège social: 25, rue du Château 57680 NOVEANT
 Adresse Postale: B.P. 90019 57131 Ars sur Moselle Cedex

RESULTAT COMPTABLE CONSOLIDE DE L'EXERCICE 2007 AVANT AFFECTATION

PAGE 34

N°compte	INTITULE	C.A. 2006	B.P. 2007 (A)	C.A. 2007 (B)	% B/A	N°compte	INTITULE	C.A. 2006	B.P. 2007 (A)	C.A. 2007 (B)	% B/A
60	ACHATS	1 307 536.61	1 403 490.38	1 427 768.73	1.73	70	PRODUITS	79 788.53	58 474.00	85 264.42	45.82
61	SERVICES EXTERIEURS	2 783 878.30	1 638 828.55	1 661 574.30	1.39	72	PRODUCTION IMMOBILISEE	2 163 774.13	1 021 049.12	1 021 049.12	
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	765 437.85	639 356.10	1 051 763.27	64.50	73	DOT. & PRODUITS DE TARIFICATION	11 838 638.65	13 790 765.01	13 490 220.27	-2.18
635-637	IMPOTS, TAXES ET VERS. ASSIM.	34 959.45	28 700.08	36 427.33	28.92	74	SUBVENTIONS DE FONCT. & PAR.	665 530.00	748 225.00	705 951.00	-5.65
64+631/3	CHARGES DE PERSONNELS <i>(dont variation congés à payer)</i>	8 871 794.48	10 166 303.33	10 648 422.23	3.76	75	AUTRES PR. GEST. COURANTE (2)	434 509.81	46 029.00	231 186.87	402.26
65	AUTRES CHG. GEST. COURANTE	5 188.60	-23 573.47	266 283.30	-101.29	76	PRODUITS FINANCIERS	43 679.46	75 280.00	75 425.32	0.22
66	CHARGES FINANCIERES	405 903.67	465 449.91	304.60	-2.43	77	PRODUITS EXCEPTIONNELS (3)	81 058.18	93 114.00	67 316.46	-27.71
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES (1)	505 926.71	470 594.75	482 175.51	2.46	78	REPRISES / AMORT. & PROV.	19 679.48	22 500.00	25 531.70	13.47
68	DOTATIONS AMORT. & PROV.	852 910.67	1 011 409.44	961 080.27	-4.98	79	TRANSFERT DE CHARGES atténuation	201 910.59	57 500.00	225 634.62	292.41
69	IMPOT SUR LES BENEFICES										

(1) Dont extension salle à manger MAS = 230,000 €; subvention HUNTINGTON MAS 387,664 €

(2) Remboursements de formation professionnelle; (3) Régularisation dotations de soins et reversement aide sociale.

INTITULE	C.A. 2006	B.P. 2007 (A)	C.A. 2007 (B)	% B/A	INTITULE	C.A. 2006	B.P. 2007 (A)	C.A. 2007 (B)	% B/A
TOTAL CLASSE 6	15 533 536.34	15 800 559.07	16 623 656.62	5.21	TOTAL CLASSE 7:	15 548 668.83	15 912 916.13	15 927 579.78	0.09
RESULTAT COMPTABLE DEFICIT			696078.84		RESULTAT COMPTABLE EXCEDENT	15 032.49	112357.06		

ASSOCIATION FONDATION BOMPARD
ANALYSE DES FRAIS FINANCIERS SUR DETTES A LONG TERME
BILAN CONSOLIDE 2007 DES ETABLISSEMENTS

page 35

Organisme prêteur et affectation	Durée	Taux	Montant en EUROS	Dettes en fin d'exerc. préc.		Rembours. en capital de l'année	Paiement des intérêts de l'année	TOTAL Ech. (capital et intérêts)	Capital restant dû après échéance	Dont capital à moins d'un an	Dont à plus d'un an et moins de 5 ans	Dont capital à plus de 5 ans
				Capital	Capital							
Caisse Epargne98 MAS	15	5.70	457 347.05	260 515.47	31 321.66	14 949.38	46 171.04	229 193.81	33 106.99	152 405.60	43 681.22	
Caisse Epargne98FAM S	15	5.70	137 204.12	78 154.63	9 396.50	4 454.81	13 851.31	68 758.13	9 932.10	45 721.68	13 104.35	
Caisse Epargne77FAM H	30	6.00	38 112.25	182 360.83	21 925.16	10 394.57	32 319.73	160 435.67	23 174.90	106 683.92	30 576.85	
Caisse Epargne98FAMH	15	5.70	320 142.94	29 921.40	6 353.10	1 870.09	8 223.19	23 568.30	7 051.94	16 516.36	0.00	
Caisse Epargne80 S.Com	30	5.75	83 846.96									
Caisse Epargne Clervant 6	15	6.98	91 459.41									
Caisse Epargne Clervant 3	15	6.55	45 734.71									
Sous-total C.Epargne			1 173 857.44	550 952.33	68 996.42	31 568.85	100 595.27	481 955.92	73 255.93	321 327.57	87 362.42	
CRAMAM 95 (1+2) FAM H	20	0 %	304 898.03	137 204.12	15 244.90	20 054.26	15 244.90	121 959.22	15 244.90	60 979.60	45 734.72	
CRAMAM 96 MAS (1/2)	20	0 %	523 023.61	261 511.81	26 151.18	20 054.23	26 151.18	235 360.63	26 151.18	104 604.72	104 604.73	
CRAMAM 97 MAS (2/2)	20	0 %	523 023.46	287 662.90	26 151.17	20 054.23	26 151.17	261 511.73	26 151.17	104 604.68	130 755.88	
CRAMAM 04 CUVRY	20		195 828.00	176 245.20	9 791.40		9 791.40	166 453.80	9 791.40	39 165.60	117 496.80	
Sous-Total CRAMAM:			1 546 773.10	862 624.03	77 338.65		77 338.65	785 285.38	77 338.65	309 354.60	338 592.13	
Crédit Mutuel 03 Louviere	30	4.02	464 969.50	439 496.42	8 406.37		28 460.63	431 090.05	8 586.60	38 742.09	383 761.37	
Crédit Mutuel 03 Louv/PHV	30	4.02	464 969.50	439 496.42	8 406.38		28 460.61	431 090.04	8 586.60	38 742.09	383 761.36	
Sous-Total Crédit Mutuel			929 939.00	878 992.84	16 812.74		56 921.24	862 180.10	17 173.20	77 484.18	767 522.72	
Credit Foncier96-97 Fam H	25	4.70	1 904 896.21	1 445 403.11	71 352.40		137 482.07	1 374 050.72	74 765.54	336 578.23	962 706.95	
Crédit Foncier2001 NAU	25	6.30	495 459.31	447 263.92	11 581.95		39 367.90	435 681.97	12 329.04	61 913.53	361 439.40	
Prêts CUVRY en cours	20	3.00	3 142 086.00	3 081 314.14	6 584.16		60 804.17	2 908 276.18	6 682.93	45 863.70	3 022 183.35	
Prêts 0.1% logement97FamH	20	1.50	30 489.80	19 754.05	1 723.14		2 315.76	18 030.92	1 774.85	7 648.06	8 608.01	
Cigère EST Clervant 120	20	2.00	18293.88	9487.25	1841.37		2075.15	7645.87	1868.99	5776.88	0.00	
Cigère EST Clervant 110	20	2.00	16769.39	6265.50	993.24		1118.55	5272.26	1013.11	4259.15	0.00	
Sous-Total 1% logement			35 063.27	15 752.75	2 834.62		3 193.71	30 949.05	4 656.95	17 684.09	8 608.01	
Crédit Agricole Clervant	7	4.40	22 867.35									
Caisse D&C 97+98 MAS	25	6.00	3 433 257.72	2 714 165.40	105 722.56		266 986.64	2 608 442.84	112 065.91	519 660.06	1 976 716.86	
Caisse D&C 97+98 FAM H	25	6.00	623 410.63	492 837.91	19 197.09		48 479.41	473 640.81	20 348.92	94 359.82	358 932.08	
Caisse D&C98 F.O. Plap	25	4.31	457 347.05	359 134.87	14 768.50		30 052.54	344 366.37	15 403.53	68 528.62	260 434.23	
Caisse D&C2001 NAU	25	5	495 459.31	436 387.15	13 550.02		33 688.42	422 837.12	14 193.65	63 844.51	344 798.96	
Sous-Total C.D.C.:			5 009 474.71	4 002 525.32	153 238.17		379 207.01	3 849 287.15	162 012.01	746 393.01	2 940 882.13	
TOTAL			14 290 906.19	11 304 582.49	410 462.24		857 195.77	10 727 666.45	428 224.25	1 916 598.91	8 549 297.09	
Intérêts courus non échus au 31/12/2007								95 279.98				
Autres dettes et cautions reçues								10 989 400.24		1 916 598.91		
Total emprunts et dettes / bilan								251 369.42				
								11 240 769.66				