/HSSP

SALUSTRO REYDEL
1, cours Valmy
92923 Paris La Défense Cedex
France

Telephone : +33 (0)1 55 68 68 68
Télécopie : +33 (0)1 55 68 73 00
Site internet : www.kpmg.fr

Association ISATIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008
Association ISATIS
20, rue Pasteur
94278 Le Kremlin Bicêtre Cedex
Ce rapport contient 18 pages
Référence: BPAU/CWAR

Salustro Reydel cabinet français membre de KPMG International, une coopérative de droit susse.

Société anonyme d'expertise comptable - commissariat aux comptes.
Inscrite au Tableau de l'ordre à Pans sous le n° 14-30168800-01 et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes sous le numéro 5867.

Siège social :
Salustro Reydel
8. avenue Delcassé
75378 Paris Cedex 08
Capital : 3 824 000 €
Code APE 741 C
652044371 R.C.S. Paris
TVA Union Européenne
FR 85 65 20 44 371

UHUS

SALUSTRO REYDEL
1, cours Valmy
92923 Paris La Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 68 68
Télécopie : +33 (0)1 55 68 73 00
Site internet : www.kpmg.fr

Association ISATIS

Siège social : 20, rue Pasteur
94278 Le Kremlin Bicêtre Cedex
Fonds associatif : €.2 091 124.26

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ISATIS, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations 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.

Opinion sur les comptes annuels

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

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

Salustro Reydel cabinet français membre de KPMG International, une coopérative de droit suisse.

Société anonyme d'expertise comptable - commissariat aux comptes.
Inscrite au Tableau de l'ordre à Paris sous le n° 14-30168800-01 et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes sous le numéro 5867.

Siège social :
Salustro Reydel
8. avenue Delcassé
75378 Paris Cedex 08
Capital : 3 824 000 €
Code APE 741 C
652044371 R.C.S. Paris
TVA Union Européenne
FR 85 65 20 44 371

2 Justification des appréciations

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

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'Association, décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en oeuvre des tests pour vérifier, par sondage, l'application de ces méthodes.

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

3 Vérifications et informations spécifiques

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

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

Paris La Défense, le 22 mai 2009

Salustro Reydel
Membre de KPMG International

Bernard Paulet
Associé

IASSOCIATION ISATIS

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE
EXERCICE 2008

MONNAIE : EUROS

CPT	INTITULE	CHARGES 2008	CHARGES 2007	CPT	INTITULE	PRODUITS 2008	PRODUITS 2007
60	ACHATS NON STOCKES DE FOURNITURES	2 389 546,32	1 942 605,46	70	PRODUITS D'EXPLOITATION	32 406 203,73	27 887 844,10
					Forfait global de soins	9 712 480,50	7 746 510,48
61	SERVICES EXTERIEURS	4155 605,43	3 711 749,70		Prix de journée dépendance	4 181 389,16	3 463 953,12
	Sous-traitance générale	84 992,96	71 923,51		Prix de journée hébergement	17 999 462,58	16 143 238,09
	Redevances de crédit bail	26 121,62	24 653,06		Prestations annexes	203 126,68	189 646,73
	Locations immobilières	2 923 329,96	2 635 022,42		Loyers de béguinage	65 344,59	74 568,43
	Locations mobilières	97 943,49	46 684,30		Prestations délivrées au personnel	42 877,91	32 025,42
	Charges locatives	59 846,30	67 860,41		Prestations bureau d'études	187 434,87	222 700,31
	Entretien maintenance	712 150,74	644 432,41		Autres prestations	14 087,44	15 201,52
	Primes d'assurances	190 367,18	165 144,60				
	Etudes et recherches	1 124,70	2 043,94	78	REPRISES DE PROVISIONS	199 194,20	120 494,87
	Documentations et cotisations	59 728,48	53 985,05				
				79	TRANSFERTS DE CHARGES	328 773,52	493 506,74
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	6 342 280,24	5 939 549,13				
	Personnel extérieur	494 647,67	495 483,29	74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	174 258,91	213 505,39
	Honoraires	158 901,30	173 291,89		Subvention CNASEA	134 092,61	167 919,30
	Informations et publications	11 322,59	9 428,39		Subvention	40 166,30	45 586,09
	Transports	13 305,32	6 438,86				
	Déplacements, missions et réceptions	71 900,70	81 410,29	75	PRODUITS DE GESTION COURANTE	151 972,80	138 186,45
	Frais de poste et télécommunications	142 712,68	137 030,69				
	Services bancaires	7 522,04	6 466,23	76	PRODUITS FINANCIERS	51 824,12	48 254,70
	Restauration et blanchisserie	5 379 242,62	4 826 774,89				
	Autres prestations diverses	62 725,32	203 224,60	77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	218 231,06	152 103,91
63	IMPOTS ET TAXES	1 515163,39	1 362 035,04				
64	CHARGES DE PERSONNEL	17 917 185,68	16 185 094,42				
	Salaires	12 543 705,28	11 331 846,43				
	Charges sociales	4 962 265,12	4 442 709,62				
	Autres charges	411 215,28	410 538,37				
68	DOTATIONS AUX AMORT. ET PROVISIONS	874 355,92	776 262,86				
	Amortissements sur immobilisations	747 074,03	638 492,64				
	DAP pour risques et charges	50 252,63	60 252,63				
	DAP pour créances douteuses	77 029,26	77 517,59				
65	AUTRES CHARGES DE GESTION	188 608,57	110 372,79				
	Forfait journalier	65 861,87	73 323,85				
	Autres	122 746,70	37 048,94				
66	CHARGES FINANCIERES	10 290,95	5 290,66				
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	50 473,72	124 225,95				
69	PROVISION POUR IS		1 125,00				
	TOTAL DES CHARGES	33443 510,22	30 158 311,01		TOTAL DES PRODUITS	33 530 458,34	29 053896,16
	EXCEDENT	86948,12			DEFICIT		1104414,85
	TOTAL GENERAL	33 530 458,34	30158 311,01		TOTAL GENERAL	33 530 458,34	30158 311,01

Conseil d'Administration ISATIS
28/04/2009

EXERCICE 2008

MONNAIE : EUROS

ACTIF	MONTANT BRUT 2008	AMORT. ET PROV. 2008	MONTANT NET 2008	MONTANT NET 2007	PASSIF	MONTANT BRUT 2008	PROV. ET UTILISAT" 2008	MONTANT NET 2008	MONTANT NET 2007
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**333 153,32**	**262 900,18**	**70 253,14**	**126 096,60**	**FONDS ASSOCIATIFS**	**2 432 213,90**	**341 089,64**	**2 091 124,26**	**1 279 606,62**
Frais d'établissement	137 844,12	104 368,57	33 475,55	94 917,07	*Fonds propres*				
Logiciels	193 575,00	157 725,19	35 849,81	31 179,53	Fonds associatifs sans droit de reprise	413 244,65		413 244,65	413 244,65
Droit au bail					Excédents affectés à l'investissement	50 936,47		50 936,47	35 960,17
Autres immobilisations incorporelles	1 734,20	806,42	927,78		Réserve de compensation	778 115,37		778 115,37	390 895,30
					Autres réserves				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**7 837 364,33**	**3 812 873,75**	**4 024 490,58**	**3 302 916,95**	Report à nouveau	-434 911,18		-434 911,18	-197 434,35
Installations spécifiques	21 524,73	10 260,14	11 264,59	12 601,90	**Résultat de l'exercice**	**86 948,12**		**86 948,12**	**-1 104 414,85**
Installations et agencements	2 897 980,74	1 351 366,70	1 546 614,04	1 500 259,52	*Autres fonds associatifs*				
Matériel et outillage	297 228,56	179 877,03	117 351,53	133 488,32	Fonds associatifs avec droit de reprise	2 551 946,81		2 551 946,81	1 733 453,81
Matériel médical	684 412,23	217 134,96	467 277,27	290 752,75	Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-549 679,42		-549 679,42	-359 222,32
Matériel de cuisine	988 968,31	415 974,88	572 993,43	401 567,59	Résultat sous contrôle des tiers financeurs	-1 978 017,96		-1 978 017,96	-899 340,67
Matériel de bureau	583 915,41	414 806,86	169 108,55	150 656,19	Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
Mobilier	1 672 433,99	934 222,30	738 211,69	573 762,77	Subventions d'investissements	1 095 418,25	341 089,64	754 328,61	848 252,09
Autres immobilisations corporelles	505 501,83	189 011,03	316 490,80	189 128,93	Réserve de trésorerie	65 692,88		65 692,88	65 692,88
Matériel de transport	185 398,53	100 219,85	85 178,68	50 698,98	Provisions réglementées	352 519,91		352 519,91	352 519,91
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**83 878,75**		**83 878,75**	**81 584,34**	**COMPTES DE LIAISON**				
Dépôts et cautionnements	83 878,75		83 878,75	81 584,34					
					PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 312 315,53**	**659 170,73**	**653 144,80**	**698 983,09**
COMPTES DE LIAISON					Provisions pour grosses réparations	717 806,17	659170,73	58 635,44	86 923,58
					Provisions pour charges d'exploitation	547 162,14		547 162,14	530 712,29
CREANCES	**6 214 932,33**	**192114,17**	**6 022 818,16**	**6 253 453,12**	Provisions pour litiges				34 000,00
Usagers et comptes rattachés	4 321 895,36	165 090,55	4 156 804,81	4 102 554,73	Provisions pour risques	47 347,22		47 347,22	47 347,22
Autres créances	1 812 481,25	27 023,62	1 785 457,63	1 988 534,17					
Acomptes et avances versés / commandes	80 555,72		80 555,72	162 364,22	**DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS**	**777 846,49**		**777 846,49**	**704 628,33**
DISPONIBILITES	**4 821 919,30**		**4 821 919,30**	**3 809 294,45**	**DETTES**	**11 603 990,11**		**11 603 990,11**	**11 017 104,86**
Banque gestion contrôlée	4 706 739,40		4 706 739,40	3 703 568,46	Emprunts	588 041,64		588 041,64	639 356,12
Banque régie d'avance	6 062,16		6 062,16		Concours bancaires	1 278 109,17		1 278 109,17	2 506 684,02
Banque avances résidents	97 216,10		97 216,10	101 747,04	Avances et acomptes reçus	20 700,70		20 700,70	1 201,00
Caisse	11 797,49		11 797,49	3 528,84	Fournisseurs et comptes rattachés	1 893 034,98		1 893 034,98	1 399 262,89
Caisse avance aux résidents	104,15		104,15	450,11	Dettes sociales	2 905 978,41		2 905 978,41	2 554 492,46
					Dettes fiscales	2 915 504,27		2 915 504,27	2 674 392,34
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**117 855,72**		**117 855,72**	**126 977,44**	Autres dettes	2 002 620,94		2 002 620,94	1 241 716,03
					PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**15109,99**		**15 109,99**	
TOTAL GENERAL	**19409103,75**	**4 267 888,10**	**15 141 215,65**	**13 700 322,90**	**TOTAL GENERAL**	**16 141 476,02**	**1 000 260,37**	**15141 215,65**	**13 700 322,90**

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 2008
ASSOCIATION ISATIS

ISATIS est une Association régie par la loi du 1er juillet 1901.

Elle a pour objet : **d'assurer la gestion** - d'établissements d'hébergement pour personnes âgées dépendantes,
- d'un service de soins infirmiers à domicile et d'une petite unité de vie,
- d'un accueil de jour pour personnes atteintes de maladie d'Alzheimer,

et de faciliter la réalisation de bilans de santé dans les centres de prévention des Caisses de retraite complémentaires,

ainsi **que de mener des études dans le domaine gérontologique.**

Dans ce cadre, l'Association ISATIS gère quinze établissements dont :

Département	Site	Ouverture ou Prise en gestion	Capacité d'accueil (nombre de lits)
75	La Pirandelle(13ème)	1992	85 lits
78	La Résidence à Vernouillet	1993	69 lits
91	La Citadine à Massy	1995	77 lits
94	La Résidence Simone Veil	1997	56 lits
94	La Maison de la Bièvre à Cachan	1997	63 lits
92	La Maison des Poètes à Malakoff	2000	72 lits
92	Sainte Marthe à Bois-Colombes	2001	73 lits
37	La Source à Tours	2002	75 lits
75	Service de Soins Infirmiers à Domicile (13ème)	2005	116 places
75	Appartement d'Accueil Weil (13ème)	2005	13 lits
77	La Forestière à Arbonne la Forêt	2006	62 lits
75	Mémoire plus(15ème)	2006	20 places
18	Les Fioretti à Bourges	2006	63 lits (79 lits fin 2009)
93	La Maison des Lumières	2007	84 lits
35	Les Maisons de la Touche	2008	90 lits

L'établissement Les Maisons de La Touche est un établissement pour personnes âgées dépendantes de 90 lits ouvert mi décembre 2008.

Les établissements fonctionnent selon la réglementation relative aux établissements sociaux et médico-sociaux régis par la loi du 2 janvier 2002 conformément au décret budgétaire et comptable du 22 octobre 2003.

Par ailleurs, l'Association ISATIS inclut notamment dans son champ d'activités la participation aux bilans médico-psychologiques pour les centres de prévention Pirandello et Saint Augustin à Paris, ainsi qu'un département Etudes.

I - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2008 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les comptes annuels consolidés de l'Association intègrent une modification de périmètre cette année.

Les principes comptables fondamentaux suivants ont été respectés :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Plus particulièrement, il a été décidé de retenir la notion extensive des frais d'établissement. Le poste « Frais de premier établissement » comprend l'ensemble des dépenses antérieures à l'ouverture. Ils sont amortis à partir du 1er janvier et disparaissent de l'actif lorsqu'ils sont complètement amortis.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles font l'objet d'un amortissement linéaire sur une durée conforme aux usages pour l'activité propre soit en principe :

- trois ans pour les logiciels informatiques ;
- cinq ans pour le matériel et le mobilier en général ;
- dix ans pour les agencements, aménagements, installations et les véhicules.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et de l'instruction relative à l'adaptation de l'instruction comptable applicable aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.

Il a également été tenu compte des obligations imposées par les autorités de contrôle dans le cadre de la fixation des tarifs des prestations.

II - NOTES SUR LE DETAIL DU BILAN (en Euros)

[ÂTACTIF DU BILAN!

1 - LES IMMOBILISATIONS

Ce poste est en forte augmentation en raison du changement de périmètre en 2008. Ceci est principalement lié à l'ouverture de l'établissement Les Maisons de La Touche à Rennes en fin d'année.

DETAIL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (en €)

	31/12/07	2008	2008	31/12/08
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Pirandelle	20 313,41			20 313,41
Vernouillet	5 089,52			5 089,52
Massy				
Maisons-Alfort	1 400,00	526,24		1 926,24
Cachan	11 050,28	2 356,12		13 406,40
Malakoff	8 078,08	1 800,00		9 878,08
Bois-Colombes	156 431,88	140,00	149 422,46	7 149,42
Tours	4 724,20			4 724,40
SSIAD	8 028,76			8 028,76
Apt Weil	1 319,57			1 319,57
Arbonne	11 432,35	330 ,00		11 762,35
Mémoire Plus	97 919,52			97 919,52
Bourges	3 923,48			3 923,48
Saint Denis	53 250,15	6 631,82		59 881,97
Rennes		15 059,16		15 059,16
Siège	71 748,67	1 022,57		72 771,24
TOTAL	**454 709,87**	**27 865,91**	**149 422,46**	**333153,32**

Les immobilisations incorporelles du centre Mémoire Plus et de l'établissement de Saint Denis incluent les frais de premier établissement pour respectivement 96 053,76 € et 41 790,36 €.
Les frais de premier établissement de l'établissement Sainte Marthe de Bois-Colombes ont été repris cette année puisqu'ils sont complètement amortis fin 2008.

DETAIL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES (en €)

	31/12/07	2008	2008	31/12/08
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Pirandelle	1 456 962,63	26 754,86		1 483 717,49
Vernouillet	352 628,91	18 560,60		371 189,51
Massy	436 358,96	37 944,82		474 303,78
Maisons-Alfort	271 710,02	69 497,24	523,98	340 683,28
Cachan	385 251,83	21 212,32		406 464,15
Malakoff	484 681,75	42 876,06		527 557,81
Bois-Colombes	573 821,57	33 574,04	1 004,11	606 391,50
Tours	935 623,97	118 738,21		1 054 362,18
SSIAD	60 233,42	2 030,81		62 264,23
Apt Weil	41 047,96	8 997,28		50 045,24
Arbonne	158 597,97	55 537,97		214135,94
Mémoire Plus	370 843,23	3 146,38		373 989,61
Bourges	45 976,71	7 598,07		53 574,78
Saint Denis	809 790,61	119 859,62	502,32	929 147,91
Rennes		796 224,16		796 224,16
Siège	87 913,91	5 398,85		93 312,76
TOTAL	**6 471 443,45**	**1 367 951,29**	**2 030,41**	**7 837 364,33**

Les fortes augmentations sont constituées des acquisitions d'équipements pour le nouvel établissement Les Maisons de La Touche à Rennes et d'acquisitions de matériel médical justifiées par l'introduction des dispositifs médicaux dans les forfaits soins début Août 2008.
Les diminutions sont constituées de mise au rebut de matériels défaillants.

DETAIL DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES (en €)

	31/12/07	2008	2008	31/12/08
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Pirandelle	2 044,03			2 044,03
Vernouillet	6 034,37			6 034,37
Massy	1 687,84			1 687,84
Maisons-Alfort	672,17	153,00		825,17
Cachan	609,80			609,80
Malakoff				
Bois-Colombes				
Tours				
SSIAD	9 000,00			9 000,00
Apt Weil				
Arbonne	32 758,30	1 654,70		34 413,00
Mémoire Plus	20 787,12	486,71		21 273,83
Bourges	225,00			225,00
Saint Denis				
Rennes				
Siège	7 765,71			7 765,71
TOTAL	**81 584,34**	**2 294,41**		**83 878,75**

Les augmentations correspondent à des réajustements des cautions pour loyers sauf à Maisons-Alfort où il s'agit de cautions versées au propriétaire pour des bips de parking.

2 - LES AMORTISSEMENTS

DETAIL DES AMORTISSEMENTS SUR LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (en €)

	31/12/07	2008	2008	31/12/08
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Pirandelle	18 269,35	556,59		18 825,94
Vernouillet	4 298,90	790,62		5 089,52
Massy				
Maisons-Alfort	116,67	503,22		619,89
Cachan	10 025,68	1 116,72		11 142,40
Malakoff	8 078,10	150,00		8 228,10
Bois-Colombes	133 817,55	21 862,00	149 422,46	6 257,09
Tours	3 189,34	526,24		3 715,58
SSIAD	7 932,84	95,92		8 028,76
Apt Weil	1 281,99	37,58		1 319,57
Arbonne	6 537,19	3 764,84		10 302,03
Mémoire Plus	58 215,16	32 639,84		90 855,00
Bourges	3 489,90	433,58		3 923,48
Saint Denis	3 957,22	19 081,53		23 038,75
Rennes		222,79		222,79
Siège	69 403,38	1 927,90		71 331,28
TOTAL	**328 613,27**	**83 709,37**	**149 422,46**	**262 900,18**

Les amortissements sur les immobilisations incorporelles du centre Mémoire Plus et de l'établissement de Saint Denis incluent les amortissements des frais de premier établissement pour respectivement 32 017,92 € et 13 114,74 €.
Les amortissements sur les immobilisations incorporelles de l'établissement Sainte Marthe à Bois-Colombes sont repris pour solde.

DETAIL DES AMORTISSEMENTS SUR LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES (en €)

	31/12/07	2008	2008	31/12/08
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Pirandelle	1 057 693,67	75 368,51		1 133 062,18
Vernouillet	187 878,72	26 789,75	8 512,03	206 156,44
Massy	201 709,05	84 967,18	23 901,58	262 774,65
Maisons-Alfort	126 586,74	31 673,36	523,98	157 736,12
Cachan	235 777,42	29 891,13		265 668,55
Malakoff	299 739,64	41 897,57		341 637,21
Bois-Colombes	166 128,93	68 892,99	641,60	234 380,32
Tours	583 304,86	72 411,41		655 716,27
SSIAD	34 762,78	11 119,57		45 882,35
Apt Weil	22 459,81	9 130,69		31 590,50
Arbonne	69 788,82	34 872,13		104 660,95
Mémoire Plus	74 793,03	42 758,98		117 552,01
Bourges	18 687,57	10 703,93		29 391,50
Saint Denis	31 554,75	121 169,96		152 724,71
Rennes		4 609,56		4 609,56
Siège	57 660,71	11 669,72		69 330,43
TOTAL	**3 168 526,50**	**677 926,44**	**33 579,19**	**3 812 873,75**

L'amortissement des équipements mobiliers et matériels intègre l'amortissement des installations de rafraîchissement d'air.
Les diminutions pour les établissements La Résidence de Vernouillet et La Citadine à Massy sont des ajustements relatifs à des mises au rebut.

3 - LES CREANCES

	MONTANT BRUT (en €)
Clients et comptes rattachés	4 321 895,36
dont résidents	798 697,11
dont départements	3 335 763,38
dont clients bureau d'études	187 434,87
Autres créances	1 812 481,25
Avances et acomptes versés	80 555,72

Les sommes appelées sur les départements sont à terme échu contrairement aux sommes payées par les résidents qui sont à échoir.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les autres créances se ventilent, comme suit :

	MONTANT (en €)
Comptes soins	136 258,22
Avances et acomptes personnel	6 992,18
Personnel trop perçu	5 465,63
Oppositions sur salaires	1 223,27
Formation produits à recevoir	137 301,42
Etat produits à recevoir	269 702,38
Départements produits à recevoir	611 849,85
Organismes sociaux	13 202,37
Débiteurs divers	630 485,93
TOTAL	**1 812 481,25**

4 - LES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	MONTANT (en €)
Fournitures	3 407,03
Assurance	34 021,72
Maintenance	41 536,51
Abonnements	3 808,92
Honoraires	5 461,48
Loyer	29 620,06
TOTAL	**117 855,72**

|AU PASSIF DU BILAN|

5 - LES FONDS ASSOCIATIFS

DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS (en €)

	31/12/07	2008	2008	2008	31/12/08
	Valeur nette à l'ouverture de l'exercice	Résultats	Augmentations	Diminutions	Valeur nette à la clôture de l'exercice
Pirandelle	646 363,18	144 786,65		9 310,00	781 839,83
Vernouillet	-408 603,66	4 779,42		3 597,40	-407 421,64
Massy	-938 812,21	-71 494,14		12 640,97	-1 022 947,32
Maisons-Alfort	83 812,49	-115 476,29	21 207,00	7 036,40	-17 493,20
Cachan	409 364,74	4 005,28		11 231,26	402 138,76
Malakoff	492 770,10	118 245,16		2 740,00	608 275,26
Bois-Colombes	-544 574,51	67 957,65		2 224,47	-478 841,33
Tours	837 400,18	134 910,30		500,00	971 810,48
SSIAD	-251 298,41	-82 507,00			-333 805,41
Apt Weil	-29 396,49	-960,46			-30 356,95
Arbonne	-149 595,61	-24 171,58			-173 767,19
Mémoire plus	280 768,34	20 820,10		50 864,29	250 724,15
Bourges	-100 115,23	-54 156,54		562,12	-154 833,89
Saint Denis	757 457,29	24 293,70		14 423,57	767 327,42
Rennes		8 484,75	818 493,00		826 977,75
Siège	194 066,42	-92 568,88			101 497,54
TOTAL	**1 279 606,62**	**86 948,12**	**839 700,00**	**115130,48**	**2 091 124,26**

L'évolution des fonds propres de l'Association s'explique principalement par des augmentations :

l'obtention d'une subvention pour financer un véhicule à Maisons-Alfort pour 21 207,00 €

des fonds associatifs avec droit de reprise pour 818 493,00 € pour l'établissement de Rennes. Ces subventions sont notifiées les conventions sont signées.

Et des diminutions qui sont des quotes-parts rapportées au résultat afférentes aux subventions d'équipement reçues pour financer :

les installations de rafraîchissement pour 42 592,70 €

des lits médicalisés sur Vernouillet pour 3 597,40 €

des équipements pour la cuisine à Massy pour 1 821,28 €

le véhicule à Cachan pour 1 831,44 €

les installations du centre d'accueil de jour Mémoire Plus pour 50 864,09 €

les équipements mobiliers à Saint Denis pour 14 423,57 €.

6- LES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement perçues antérieurement à 2004 pour un montant de 120 185,50 € sont :

La Résidence : deux subventions d'équipement, elles totalisent un montant de 28 716,08 € qui correspondent à 19 818,37 € accordé par la CDC et 8 897,71 € provenant du Département des Yvelines.

La Résidence Simone Veil : une subvention non amortissable de 45 734,71 €

La Maison de la Bièvre : une subvention non amortissable de 45 734,71 €

Les subventions d'investissement notifiées ou reçues en 2004 pour un montant total de 379 915,32 € concernent les installations de rafraîchissement et se répartissent comme suit :

- La Pirandelle : 93 100,00 € dont 43 100,00 € accordé par la région et 50 000,00 € par les caisses de retraite propriétaires
- La Citadine : 108 196,94 € dont 41 600,00 € accordé par la région, 15 000,00 € par le département et 51 596,94 € financé par le propriétaire
- La Résidence Simone Veil : 46 220,14 € dont 26 819,14 € accordé par la région et 19 401,00 € par le département
- La Maison de la Bièvre : 93 998,24 € dont 34 600,00 € accordé par la région, 24 000,00 € par le département et 35 398,24 € par le propriétaire

La Maison des Poètes : 27 400,00 € accordé en totalité par le département

La Source : 11 000,00 € accordé par le département.

Des subventions complémentaires ont également été enregistrées sur 2006 pour un montant de 485 302,63 € :

La Citadine à Massy : une subvention de 9 106,40 € accordée par le propriétaire pour renouveler l'équipement de cuisine

La Résidence Simone Veil : une subvention complémentaire de l'OPHLM pour financer l'installation de rafraîchissement faite en 2004 d'un montant de 16 570,00 €

Sainte Marthe : une subvention du Conseil Général de 9 078,00 € pour financer la climatisation du rez de chaussée

Les Fioretti : une subvention pour aider à la modernisation de l'établissement pour 2 248,48 €

Mémoire Plus : des subventions d'équipement de la région Ile-de-France, du département de Paris et des caisses de retraite pour 448 299,75 €.

Le détail des subventions d'investissement notifiées sur l'année 2007 pour un montant de 119 279,40 € est le suivant :

La Maison de la Bièvre : une subvention du Conseil Régional d'Ile-de-France pour financer l'acquisition d'un véhicule pour un montant de 18 314,40 €.

La Maison des Lumières à Saint-Denis : une subvention du département de Seine-Saint-Denis a été accordée à hauteur de 100 965,00 € pour financer des équipements mobiliers.

Seule une subvention a été notifiée sur 2008, elle concerne l'établissement de Maisons-Alfort. Il s'agit d'une subvention du Conseil Régional d'Ile-de-France pour financer l'acquisition d'un véhicule pour un montant de 21 207,00 €.
La subvention d'équipement versée par le département des Yvelines à La résidence à Vernouillet est extournée du fait qu'elle est complètement amortie pour un montant de 28 716,08.
Une régularisation est intervenue sur le montant de subvention accordée par le département des Hauts-de-Seine pour financer le système de rafraîchissement du rez-de chaussée à l'établissement de Bois-Colombes pour un montant de 1 755,52 €.

Le total des subventions d'équipement avant amortissement fin 2008 se porte à 1 095 418,25 €.

7 - LES PROVISIONS REGLEMENTEES

	MONTANT (en €)
Provisions réglementées	352 519,91

Les provisions réglementées, enregistrées conformément au budget accepté par les autorités de contrôle s'élèvent à 352 519,91 € dont 256 324,58 € pour la Pirandelle, et 96 195,33 € pour Cachan. Il s'agit de provisions accordées par le financeur dans les cadres budgétaires des premiers exercices de fonctionnement des établissements concernés.

8 - LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	MONTANT (en €)
Provisions grosses réparations	58 635,44
Provisions pour charges d'exploitation	547 162,14
Provisions pour litiges	
Provisions pour risques	47 347,22
TOTAL	**653 144,80**

La provision pour grosses réparations concerne uniquement la Pirandelle et est conforme à celle acceptée par l'autorité de contrôle.
Les provisions pour charges d'exploitation concernent la Pirandelle pour 186 475,80 €, Massy pour 121 482,80 €, Cachan pour 131 184,94 €, Tours pour 21 767,23 € et le Siège pour 36 500,00 €. La reprise des deux activités SSIAD et appartement Weil a permis de transférer des provisions pour retraite déjà comptabilisées pour 12 540,02 et 15 951,35 €. Il en est de même pour la reprise de l'établissement d'Arbonne pour 21 260,00 €. Ces provisions sont constituées pour faire face à des charges d'exploitation clairement identifiées.

Les provisions pour risques concernent uniquement le siège pour 47 347,22 € et couvrent partiellement un risque lié à la rupture de la convention par l'association Cabrini pour l'établissement de Noisy à hauteur de 29 735,59 € ainsi que le risque de non recouvrement du solde du traité d'apport de l'Association de Gérontologie du -|3ème arrondissement en cours de liquidation judiciaire pour 17 611,63 €.

9 - LES DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS

Le montant de ce poste s'élève à 777 846,49 €. Tous les établissements sont concernés sauf le SSIAD, Bourges (du fait de son habilitation à l'aide sociale récente) et le siège.
Ces sommes correspondent à l'équivalent d'un mois d'hébergement pour les résidents à titre payant uniquement. Elles sont versées lors de l'entrée de la personne en établissement et sont restituées à la sortie selon les modalités prévues au contrat de séjour.

10-LES DETTES

Dettes Fournisseurs (en €)	1 893 034,98
Dettes Sociales (en €)	2 905 978,41
Dettes Fiscales (en €)	2 915 504,27
Autres Dettes (en €)	2 002 620,94

Les dettes fiscales et sociales se ventilent, comme suit :

	MONTANT (en €)
Comité d'entreprise	46 972,23
Rémunérations dues	734,52
Oppositions sur salaires	2 601,19
Note de frais à payer	4 268,19
Organismes sociaux	1 466 091,43
Indemnités journalières	9 940,00
Provisions congés payés	1 371 775,23
Taxe sur les salaires	70 099,49
Taxe d'habitation	177 381,64
IS et TVA	35 140,01
Taxes à payer	79 010,09
Quote-part retraites et aides logement à reverser aux départements	2 557 468,66
TOTAL	**5 821 482,68**

Les autres dettes se ventilent, comme suit :

	MONTANT (en €)
Retraites et aide logement à reverser aux Départements et résidents	871 941,34
Clients créditeurs	70 146,34
Créditeurs divers	1 052 017,75
Comptes soins	8 515,51
TOTAL	**2 002 620,94**

11 - LES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les produits constatés d'avance concernent l'établissement de Tours pour 5161,00 €, le SSIAD du 13' arrondissement pour 8 000,00 € et le siège pour 1 948,99 €.

12 - LES EFFECTIFS

L'Association emploie au 31/12/2008 487,48 équivalent temps plein :

ETP	CDI	CDD	TOTAL
CADRES	47,97	0,30	48,27
NON CADRES	361,65	77,56	439,21
TOTAL	409,62	77,86	**487,48**

13 - INFORMATION SUR LE PIF

Les engagements des heures ouvertes au titre du droit individuel à la formation au 31 décembre 2008 se montent à 22 506,23 heures.

14 - LES ENGAGEMENTS POUR PROVISION RETRAITE

Conformément à la réglementation, le calcul relatif à l'indemnité de départ à la retraite a été effectué. Pour l'ensemble des salariés présents au 31/12/2008, le montant de cet engagement dans le cadre du départ volontaire représente 225 116,19 €. Ce montant n'a pas été comptabilisé.

III - NOTES SUR LE DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT (en EurösH

15-LES PRODUITS

Les produits se répartissent comme suit :

	MONTANT (en €)	%du total des produits
PRODUITS D'EXPLOITATION	32 406 203,73	96,65 %
Dont Forfait global de soins	*9 712 480,50*	
Dont prix de journée dépendance	*4 181 389,16*	
Dont prix de journée hébergement	*17 999 462,58*	
Dont prestations du bureau d'études	*187 434,87*	
Dont autres produits	*325 436,62*	
REPRISES DE PROVISIONS	199 194,20	0,59 %
TRANSFERTS DE CHARGES	328 773,52	0,99 %
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	174 258,91	0,52 %
PRODUITS DE GESTION COURANTE	151 972,80	0,45 %
PRODUITS FINANCIERS	51 824,12	0,15%
PRODUITS EXCEPTIONNELS	218 231,06	0,65 %
TOTAL DES PRODUITS	**33 530 458,34**	**100,00%**

16-LES CHARGES

Les charges se répartissent comme suit :

	MONTANT (en €)	%du total des charges
ACHATS NON STOCKES **DE** FOURNITURES	2 389 546,32	7,15%
SERVICES EXTERIEURS	4 155 605,43	12,43%
Dont location immobilière	*2 923 329,96*	
Dont entretien et maintenance	*712 150,74*	
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	6 342 280,24	18,97%
Dont personnel extérieur	*494 647,67*	
Dont restauration, hôtellerie et blanchisserie	*5 379 242,62*	
IMPOTS ET TAXES	1 515 163,39	4,53 %
CHARGES DE PERSONNEL	17 917 185,68	53,57 %
Dont salaires	*12 543 705,28*	
Dont charges sociales	*4 962 265,12*	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	874 355,92	2,61 %
Dont amortissements sur immobilisations	*747 074,03*	
Dont provisions pour risques et charges	*50 252,63*	
Dont provisions pour créances douteuses	*77 029,26*	
AUTRES CHARGES DE GESTION	188 608,57	0,56 %
CHARGES FINANCIERES	10 290,95	0,03 %
CHARGES EXCEPTIONNELLES	50 473,72	0,15%
TOTAL DES CHARGES	33 443 **510,22**	**100,00 %**

Les quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun que les établissements versent au siège sont comptabilisés dans les produits et charges de gestion courantes et sont neutralisées lors de la consolidation pour un montant de 596 873,32 € (soit 1,78 % du total des charges de l'association).

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations versées aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 80 816,12 € en 2008.

17 - LA VENTILATION DU RESULTAT NET

	MONTANT (en €)
Pirandelle	144 786,65
Vernouillet	4 779,42
Massy	-71 494,14
Maisons-Alfort	-115 476,29
Cachan	4 005,28
Malakoff	118 245,16
Bois-Colombes	67 957,65
Tours	134 910,30
SSIAD	-82 507,00
Apt Weil	-960,46
Arbonne	-24 171,58
Mémoire plus	20 820,10
Bourges	-54 156,54
Saint Denis	24 293,70
Rennes	8 484,75
Siège	-92 568,88
TOTAL	**86 948,12**