



**LA CHENERAIE**  
Association Loi 1901  
Château de Sérézin

38070 ST QUENTIN FALLAVIER

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2008**

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **LA CHENERAIE**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les 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 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'anomalie significative. 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.



Le bilan totalise un montant de 16 534 945 € ; le résultat est déficitaire de 8 388 €.

## **II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823.19, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

### Principes comptables

Nous avons analysé les principes comptables auxquels votre association fait référence pour l'établissement de ses comptes annuels. Ces principes nous paraissent conformes à la réglementation en vigueur et sont correctement décrits dans l'annexe.

Nous avons notamment vérifié les données comptables concernant la nouvelle résidence, "Bois Ballier", dont l'ouverture est prévue prochainement. En particulier, nous avons validé le poste d'immobilisations en cours au 31/12/2008, soit la somme de 7 023 482 €.

Aucune recette n'a été encaissée en 2008 concernant cette résidence. Comme il est mentionné dans l'annexe, les charges nettes afférentes à l'année 2008 s'élèvent à 149 600 €.

### Présentation d'ensemble des comptes

Nous estimons que la présentation d'ensemble des comptes, dans ses aspects significatifs, est conforme à la réglementation en vigueur.

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.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 moral et financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 10 avril 2009

Le Commissaire aux comptes

**EKYLIS**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Jean Brice Joly', written in a cursive style.

**Jean Brice JOLY**

**Bilan actif**

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/08	31/12/07
<b>ACTIFS IMMOBILISES</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	17 536	16 948	588	
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	182 058		182 058	182 058
Constructions	10 257 548	3 045 991	7 211 557	7 612 348
Instal. techn., matériel & outil. indust.	813 244	662 529	150 714	195 789
Autres	954 197	759 991	194 205	202 528
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	7 023 482		7 023 482	5 414 454
Avances et acomptes				
<b>Immobil. financières (2)</b>				
Participations	578		578	578
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	2 441		2 441	1 941
<b>TOTAL I</b>	<b>19 251 087</b>	<b>4 485 460</b>	<b>14 765 626</b>	<b>13 609 698</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
<b>Créances (3)</b>				
Usagers et comptes rattachés	417 425	7 501	409 923	302 264
Autres	394 353	36 706	357 647	684 387
Valeurs mobilières de placement	291 263		291 263	270 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	695 211		695 211	723 141
Charges constatées d'avance (3)	15 272		15 272	23 234
<b>TOTAL II</b>	<b>1 813 527</b>	<b>44 208</b>	<b>1 769 319</b>	<b>2 003 028</b>
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+ III+ IV+ V)</b>	<b>21 064 614</b>	<b>4 529 668</b>	<b>16 534 945</b>	<b>15 612 726</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Acceptés par les organes compétents				1 071 641
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an			80 913	

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

**Bilan passif**

	31/12/08	31/12/07
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 752 146	1 444 509
Ecart de réévaluation		
Réserves	315 160	600 397
Report à nouveau (a)	- 356 557	- 278 042
<b>Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)</b>	<b>- 8 388</b>	<b>- 53 875</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 384 770	1 428 043
Provisions réglementées	19 993	
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL I</b>	<b>3 107 126</b>	<b>3 141 032</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL II</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions fonctionnement	43 685	43 685
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III</b>	<b>43 685</b>	<b>43 685</b>
<b>DETTES (1) (d)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	10 046 711	8 146 225
Emprunts et dettes financières divers (3)	802 350	884 688
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	371 769	1 140 083
Dettes fiscales et sociales	1 146 590	1 350 093
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	442 941	297 171
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	573 771	609 746
<b>TOTAL IV</b>	<b>13 384 134</b>	<b>12 428 009</b>
Ecarts de conversion Passif V		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>16 534 945</b>	<b>15 612 726</b>
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		
(1) Dont à plus d'un an	5 522 678	7 805 206
Dont à moins d'un an	7 861 456	341 018
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques	4 770 638	2 565 211
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

**Compte de résultat**

	du 01/01/08 au 31/12/08	du 01/01/07 au 31/12/07	Variation	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises Production vendue (biens et services) (a)	4 280 640	4 082 374	198 266	4,86
montant net du CA dont à l'exportation	4 280 640	4 082 374	198 266	4,86
Production stockée (b) Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur prov., amort. et trsf. de charges Cotisations Autres produits (hors cotisations)	49 028	46 890	2 138	4,56
	1 742 920	1 560 584	182 336	11,68
<b>TOTAL I</b>	<b>6 072 590</b>	<b>5 689 849</b>	<b>382 741</b>	<b>6,73</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d) Achats de matières p. et autres approv.(c) Variation de stock (d)				
Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales Dotations aux amort., prov. et engagements: Sur immob.: dotations aux amort. (e) Sur immob.: dotations aux provisions Sur actif circulant: dotations aux prov. Pour risques et charges: dot. aux prov. Autres charges	1 160 791 344 634 2 724 512 1 108 592	1 084 460 327 681 2 623 967 1 093 853	76 331 16 952 100 544 14 739	7,04 5,17 3,83 1,35
	494 267	437 288	56 979	13,03
	44 208		44 208	
	3 000	2 704	295	10,93
<b>TOTAL II</b>	<b>5 880 006</b>	<b>5 569 955</b>	<b>310 050</b>	<b>5,57</b>
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)</b>	<b>192 583</b>	<b>119 893</b>	<b>72 690</b>	<b>60,63</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:</b>				
Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations D'autres VM, créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur prov. et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de VMP	7 256	8 262	- 1 006	-12,18
	6 024	7	6 017	83117,82
<b>TOTAL V</b>	<b>13 281</b>	<b>8 269</b>	<b>5 011</b>	<b>60,60</b>

**Compte de résultat suite**

	du 01/01/08 au 31/12/08	du 01/01/07 au 31/12/07	Variation	
			en valeur	en %
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amort. et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés	230 893	235 007	- 4 114	-1,75
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL VI</b>	<b>230 893</b>	<b>235 007</b>	<b>- 4 114</b>	<b>-1,75</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>217 612</b>	<b>226 737</b>	<b>9 125</b>	<b>4,02</b>
<b>RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>25 028</b>	<b>106 844</b>	<b>81 815</b>	<b>76,57</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	47 419	61 576	- 14 157	-22,99
Reprises sur prov. et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>47 419</b>	<b>61 576</b>	<b>- 14 157</b>	<b>-22,99</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	8 955	889	8 065	906,54
Sur opérations en capital		7 717	- 7 717	-100,00
Dotations aux amort. et aux provisions	19 993		19 993	
<b>TOTAL VIII</b>	<b>28 949</b>	<b>8 607</b>	<b>20 342</b>	<b>236,34</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>18 469</b>	<b>52 969</b>	<b>- 34 499</b>	<b>-65,13</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)	1 829		1 829	
+ Report de ress. non util. des exerc. antérieurs (X)				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>	<b>6 133 290</b>	<b>5 759 695</b>	<b>373 594</b>	<b>6,49</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>	<b>6 141 678</b>	<b>5 813 570</b>	<b>328 107</b>	<b>5,64</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 8 388</b>	<b>- 53 875</b>	<b>45 487</b>	<b>84,43</b>
<b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>Produits</b>				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>				
<b>Charges</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite des biens				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				
(1) Dont produits aff. à des exerc. antérieurs				
(2) Dont charges aff. à des exerc. antérieurs				
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes				
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).				
(c) Y compris droits de douane				
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).				
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir				

## Identification de l'entreprise

Désignation de l'association : ASSOCIATION LA CHENERAIE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/08, dont le total est de 16 534 945 E et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant une perte de 8 388 E

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/08 au 31/12/08.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 02/04/2009 par le Conseil d'administration de l'association La Chêneraie.



## Règles et méthodes comptables

### Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

Les états financiers ont été établis en application du Règlement 99-01 du Comité de Réglementation Comptable du 16 février 1999, en conformité avec le règlement 99-03 du Comité de Réglementation Comptable du 29/04/1999 et du Décret du 22 octobre 2003 relatif à la réglementation budgétaire, comptable et financière pour les établissements et services.

Les états financiers ont été également établis en conformité avec l'avis 2007-05 du Conseil National de la Comptabilité du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du Code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements numéro 99-01 et 99-03 du Comité de Réglementation Comptable.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

---

• Constructions	30 à 40 ans
• Agencements et aménagements des constructions	5 à 15 ans
• Installations techniques	5 à 20 ans
• Matériel et outillage industriels	4 à 15 ans
• Installations générales	5 à 20 ans
• Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans

---

## Règles et méthodes comptables

### Frais d'établissement

Non concerné

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Non concerné

### Stocks

Non concerné

### Créances

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

### Primes de remboursement des obligations

Non concerné

### Provisions réglementées

Non concerné

### Opérations en devises

Non concerné

### Opérations à long terme

Non concerné

### Provisions pour gros entretiens et grandes révisions

Non concerné

### Droit Individuel à la formation

Au 31 décembre 2008, les droits acquis par les salariés dans le cadre du DIF sont de 7 307 heures se répartissant comme suit :

Résidence Le Couvent :	2 554 heures
Résidence Jean Ardoin-Marie Béatrice :	4 753 heures
Résidence Bois Ballier :	Néant

Heures effectuées : Néant

Demandes : Néant

## Règles et méthodes comptables

### Engagements de retraite

L'association n'a pas signé un accord particulier.

L'association n'a pas constaté ses engagements sous forme de provision.

L'engagement de retraite correspondant aux droits acquis par les salariés, compte tenu de leur ancienneté respective s'élève à 323 502 euros.

L'engagement se répartit entre les établissements de la manière suivante :

Résidence Jean Ardoin-Marie Béatrice :	213 755 euros
Résidence Le Couvent	109 244 euros
Résidence Bois Ballier :	503 euros

Ces engagements ont été calculé en prenant comme base les éléments suivants :

Age de départ à la retraite : 60 ans

Turn-over : variable par tranches d'âges.

Evolution des salaires: 1% par an

Taux d'actualisation: 3.60%

Charges sociales correspondantes : 40%

Convention Collective applicable : CCN 51 : Hospitalisation à but non lucratif.

### Autres informations significatives

Sur 2008, l'Association LA CHENERAIE gère trois établissements autonomes d'un point de vue de la gestion administrative dont deux sont en activité (Résidence Jean Ardoin-Marie Béatrice, Résidence Le Couvent) et un est en cours de construction (Résidence Bois Ballier).

Les contributions respectives de chacun des établissements au résultat de l'association sont les suivantes :

Résidence Le Couvent	63 533.67
Résidence Jean Ardoin-Marie Béatrice	77 678.65
Résidence Bois Ballier	-149 600.34
TOTAL	-8 388.02

#### Achat de la propriété :

En début d'année 2007, l'Association La Chêneraie a acheté la propriété de Saint Quentin Fallavier. La résidence Bois Ballier et la résidence Jean Ardoin-Marie Béatrice prennent chacune à leur charge 50% des coûts générés par l'achat de cette propriété.

#### Exploitation de la résidence Bois Ballier

L'exploitation de la Résidence Bois Ballier n'est pas encore commencée au 31 décembre 2008. A la date d'établissement des présents comptes annuels, la date d'ouverture est prévue pour la fin du premier semestre 2009. Par conséquent, aucun produit d'exploitation concernant cet établissement n'est comptabilisé sur l'exercice.

#### Procédure Contentieuse concernant la construction de la Résidence Bois Ballier

A la date de clôture des comptes annuels, une procédure contentieuse concernant divers litiges sur le suivi du chantier est en cours.

Les frais liés à ce litige ne pouvant être intégrés dans l'actif immobilisé sont inscrits dans l'actif circulant du bilan. Compte tenu de la procédure en cours et de la probabilité estimée de pouvoir récupérer lesdites sommes, une provision pour dépréciation de cet actif a été enregistrée au 31 décembre 2008 pour 50% de son montant.

Règles et méthodes comptables

Tableaux de passage du résultat comptable 2008 au résultat administratif 2008

RESIDENCE JEAN ARDOIN-MARIE BEATRICE

<b>Résultat comptable</b>	<b>77 678,65</b>
Variation Provision Congés payés + Charges 2008	9 447,97
Variation Provision RTT chargées 2008	- 12 965,29
Amortissements comptables non acceptés	8 734,27
Déficit soin 2004 déjà financé en 2005. Régularisation non acceptée	9 121,23
Reprise subventions comptables non acceptées	- 922,78
Reprise déficit soins 2006 affecté en 2008	- 23 058,39
<b>RESULTAT ADMINISTRATIF 2008</b>	<b>68 035,66</b>

RESIDENCE LE COUVENT

<b>Résultat comptable</b>	<b>63 533,67</b>
Variation Provision Congés payés + Charges 2008	- 1 182,60
<b>RESULTAT GLOBAL EHPAD ET AJ</b>	<b>62 351,07</b>
DEFICIT HEBERGEMENT 2006	- 7 000,00
DEFICIT DEPENDANCE 2006	- 1 000,00
DEFICIT HEBERGEMENT 2005	- 2 137,29
DEFICIT DEPENDANCE 2005	- 8 072,65
<b>RESULTAT ADMINISTRATIF 2008</b>	<b>44 141,13</b>

## Etat de l'actif immobilisé 2054

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D: TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles: TOTAL 2	16 948		588
Terrains	182 058		
Constructions sur sol propre	7 491 861		
Constructions sur sol d'autrui	2 484 155		
Constructions, installations générales, agencement.	281 531		
Installations techniques, matériel et outillage ind.	804 661		8 583
Installations générales, agencs., aménags. dives	648 985		30 451
Autres matériels de transport	56 575		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	217 139		1 044
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	5 414 454		1 609 028
Avances et acomptes			
TOTAL 3	17 581 423		1 649 106
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	578		
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières	1 941		500
TOTAL 4	2 519		500
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	17 600 892		1 650 195

CADRE B IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
	Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R&D: TOTAL 1				
Autres postes d'immo. incorporelles: TOTAL 2			17 536	
Terrains			182 058	
Constructions	sur sol propre		7 491 861	
	sur sol d'autrui		2 484 155	
	Inst. gales., agencs. et am. const.		281 531	
Installations techniques matériel et outillage			813 244	
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencs., amé- nagement divers		679 437	
	Matériel de transport		56 575	
	Matériel de bureau & informatique		218 183	
	Emballages récupérables & divers			
Immobilisations corporelles en cours			7 023 482	
Avances & acomptes				
TOTAL 3			19 230 530	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			578	
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financières			2 441	
TOTAL 4			3 019	
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)			19 251 087	

Etat des amortissements 2055

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement <b>TOTAL 1</b>					
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL 2</b>		16 948			16 948
Terrains					
Constructions	sur sol propre	1 867 940	299 683		2 167 623
	sur sol d'autrui	737 439	86 765		824 205
	installations générales	39 820	14 342		54 162
Installations techniques, matériel et outillage industriels		608 872	53 657		662 529
Autres immobilisations corporelles	installations générales	469 494	30 059		499 554
	matériel de transport	45 650	4 325		49 975
	matériel de bureau	205 027	5 434		210 461
	emballages récupérables				
<b>TOTAL 3</b>		<b>3 974 244</b>	<b>494 267</b>		<b>4 468 512</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)</b>		<b>3 991 193</b>	<b>494 267</b>		<b>4 485 460</b>

## Etat des amortissements 2055

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements des amortissements à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort.fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort.fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements TOTAL I							
Autres immob.incorporelles TOTAL II							
Terrains							
Constructions	Sur sol propre	19 992					19 992
	Sur sol d'autrui						
	Ins.gales,agenc. et am.des const.						
Inst. techniques mat. et outillage							
Autres immobilisations	Inst.gales, agenc. am.divers						
	Matériel de transport						
	Mat.bureau et inform. mobilier						
	Emballages récup. et divers						
TOTAL III	19 992						19 992
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV							
Total général (I+II+III+IV)	19 992						19 992
Total général non ventilé des dotations	19 992	Total général non ventilé des reprises			Total général non ventilé dotations + reprises		19 992

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## Etat des provisions 2056

Rubriques	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires		19 993		19 993
Dont majorations except. 30%				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>		<b>19 993</b>		<b>19 993</b>
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	43 685			43 685
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>43 685</b>			<b>43 685</b>
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participations				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients		7 501		7 501
Autres dépréciations		36 706		36 706
<b>DEPRECIATIONS</b>		<b>44 208</b>		<b>44 208</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>43 685</b>	<b>64 201</b>		<b>107 886</b>
Dotations et reprises d'exploitation		44 208		
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		19 993		
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

La provision pour amortissements dérogatoires correspond à des divergences sur les modes d'amortissements entre la règle comptable et ce qui a été accepté par les autorités de tarification. Les amortissements dits administratifs sont supérieurs aux amortissements comptables pour le montant de la dotation aux amortissements dérogatoires de l'exercice.

Les autres dépréciations correspondent au risque de non récupération de certains frais dans le cadre de la procédure contentieuse liée à la construction de la Résidence Bois Ballier.





**Etat échéances créances et dettes 2057**

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 441		2 441
	Clients douteux ou litigieux	7 501		7 501
	Autres créances clients	409 923	409 923	
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	210	210	
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	394 143	320 731	73 412
	Charges constatées d'avance	15 272	15 272	
<b>TOTAUX</b>		<b>829 493</b>	<b>746 137</b>	<b>83 354</b>
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés				

**Etat échéances créances et dettes 2057**

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine	4 770 638	4 770 638		
	à plus de 2 ans à l'origine	5 276 073	365 096	1 468 145	3 442 832
	Emprunts et dettes financières divers	802 350	190 650	323 125	288 575
	Fournisseurs et comptes rattachés	371 769	371 769		
	Personnel et comptes rattachés	412 247	412 247		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	422 708	422 708		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur valeur ajoutée	276 991	276 991		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	34 643	34 643		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	442 941	442 941		
	Dettes représentative de titres emp.				
	Produits constatés d'avance	573 771	573 771		
	<b>TOTAUX</b>	<b>13 384 134</b>	<b>7 861 456</b>	<b>1 791 270</b>	<b>3 731 407</b>
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	400 771			
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				



## Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	9 989
Autres créances	315 916
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>325 905</b>

## Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	36 078
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 009
Dettes fiscales et sociales	384 908
Autres dettes	12 843
<b>TOTAL</b>	<b>484 839</b>

## Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	15 272	573 771
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>15 272</b>	<b>573 771</b>

## Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	323 502
Autres engagements donnés :	
Intérêts à échoir	1 642 793
<b>TOTAL</b>	<b>1 966 295</b>
(1) dont concernant :	
• les dirigeants	
• les filiales	
• les participations	
• les autres entreprises liées	
• les engagements assortis de sûretés réelles	1 642 793

Engagements reçus	Montant
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions reçus	
Autres engagements reçus :	
Biens reçus en crédit-bail	
<b>TOTAL</b>	

## Dettes garanties par des suretés réelles

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	10 010 633
Emprunts et dettes financières diverses :	693 076
<b>TOTAL</b>	<b>10 703 709</b>

## Tableau du personnel

CATEGORIES	EFFECTIF			EFFECTIF EQUIVALENT Temps Plein
	Hommes	Femmes	Total	
Cadres	3	5	8	8
Employés	7	121	128	128
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat d'Apprentissage	1	7	8	8
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi		1	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>134</b>	<b>145</b>	<b>145</b>

Au 31 décembre 2008, le personnel se répartit entre les résidences de la manière suivante :

Résidence Jean Ardoin-Marie Béatrice :	104
Résidence Le Couvent :	40
Résidence Bois Ballier :	1
<b>TOTAL</b>	<b>145</b>



### Analyse des résultats

ACTIVITÉS ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONVENTIONNEE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
HEBERGEMENT RJA RMB				10 009
DEPENDANCE RJA RMB			40 634	
SOINS RJA RMB			37 410	
HEBERGEMENT RLC				1 224
DEPENDANCE RLC			20 509	
SOINS RLC			24 856	
<b>TOTAUX</b>			<b>123 409</b>	<b>11 233</b>

RJA RMB= Résidence Jean Adoin-Marie Béatrice  
RLC= Résidence Le Couvent

Concernant la résidence Bois Ballier, elle n'a pas eu d'exploitation à proprement parler sur l'exercice clos au 31 décembre 2008



**LA CHENERAIE**

Association Loi 1901  
Château de Sérézin

38070 ST QUENTIN FALLAVIER

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 décembre 2008**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre société, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612.5 du Code de Commerce.

Lyon, le 10 avril 2009

Le Commissaire aux comptes

**EKYLIS**

**Jean-Brice JOLY**