F.-M. RICHARD ET ASSOCIÉS

Société d'Expertise Comptable
Commissaire aux Comptes

# LE REFUGE DES CHEMINOTS

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

---

## Rapports du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2009

DFK Membre de DFK International, association de cabinets indépendants
Inscrite au tableau de l'Ordre et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Paris
5, Avenue Bertie Albrecht - 75008 Paris - Tél : 33 (0)1 53 93 60 70 - Fax : 33 (0)1 45 63 88 34
Bureaux : 72, Allée des Champs Elysées - Courcouronnes - 91042 Evry Cedex | 22, Allée de l'Ermitage - 77600 Couches sur Gondoire
Société anonyme au capital de 100 000 € - RCS Paris B 315 633 578 - TVA FR 35 315 633 578 - Email : dfk@fm-richard.fr

F.-M. RICHARD ET ASSOCIÉS

Société d'Expertise Comptable
Commissaire aux Comptes

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

**LE REFUGE DES CHEMINOTS**
64, boulevard de Reuilly
75012 PARIS

Aux membres de l'assemblée générale,

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 2009, sur :

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

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

## 1. Opinion sur les comptes annuels

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

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

## 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 :

L'annexe expose l'incidence sur les comptes des dépréciations de créances et des provisions pour risques et charges. Elle rappelle notamment que sont comptabilisées :

- une dépréciation de créance liée à la cession de la résidence Campestra et décrite au paragraphe 2.3,
- une provision pour litiges, destinée à couvrir les contentieux prud'homaux en cours, exposée au paragraphe 5.9,
- une provision pour indemnités de fin de carrière dont les modalités de constitution sont indiquées aux paragraphes 5.9 et 7.4.1.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables décrites dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application. Nos travaux ont également consisté à apprécier le caractère raisonnable des dépréciations et des provisions inscrites dans les comptes et à examiner le processus ayant conduit à leur calcul à la clôture de l'exercice.

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, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

*Paris, le 1er juin 2010*

Le commissaire aux comptes

**F.-M. RICHARD et Associés**

*Gérard CHABROL*

LE REFUGE DES CHEMINOTS
64 bld de Reuilly
75012 PARIS

# Bilan au 31 décembre 2009

**en euros**

| ACTIF | 31 décembre 2009 | | | 31 décembre 2008 |
|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amortissements et dépréciations | Net | Net |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| ***Immobilisations incorporelles*** | ***128 680 €*** | ***119 493 €*** | ***9 187 €*** | ***- €*** |
| Logiciels | 128 680 € | 119 493 € | 9 187 € | - € |
| ***Immobilisations corporelles*** | ***38 407 286 €*** | ***6 131 750 €*** | ***32 275 536 €*** | ***22 440 413 €*** |
| Terrains | 3 228 656 € | | 3 228 656 € | 2 948 097 € |
| Constructions | 18 128 581 € | 5 055 140 € | 13 073 441 € | 13 590 974 € |
| Installations techn., mat., outil | 689 236 € | 402 357 € | 286 878 € | 317 560 € |
| Autres immob. corporelles | 844 807 € | 576 714 € | 268 093 € | 272 819 € |
| Immob. corporelles en cours | 15 516 006 € | 97 538 € | 15 418 468 € | 5 310 964 € |
| ***Immobilisations financières*** | ***181 821 €*** | ***- €*** | ***181 821 €*** | ***175 915 €*** |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | 158 004 € | | 158 004 € | 147 679 € |
| Autres immob. financières | 23 817 € | | 23 817 € | 28 236 € |
| **TOTAL actif immobilisé** | **38 717 787 €** | **6 251 242 €** | **32 466 544 €** | **22 616 328 €** |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| Avances & acomptes versés/com. | 608 € | | 608 € | 1 335 € |
| Stocks | 8 295 € | | 8 295 € | 15 501 € |
| Créances diverses | 3 738 155 € | 3 042 194 € | 695 961 € | 3 733 072 € |
| Créances tutelles | 5 571 095 € | | 5 571 095 € | 2 447 802 € |
| Produits à recevoir | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 1 501 597 € | | 1 501 597 € | 1 785 164 € |
| Disponibilités | 824 835 € | | 824 835 € | 2 000 316 € |
| Charges constatées d'avance | 43 959 € | | 43 959 € | 81 607 € |
| **TOTAL Actif Circulant** | **11 688 544 €** | **3 042 194 €** | **8 646 349 €** | **10 064 798 €** |
| **TOTAL GENERAL** | **50 406 330 €** | **9 293 437 €** | **41 112 894 €** | **32 681 126 €** |

| PASSIF | 31 décembre 2009 | 31 décembre 2008 |
|---|---|---|
| **FONDS ASSOCIATIFS** | | |
| ***Fonds propres*** | **17 633 874 €** | **15 832 737 €** |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 9 461 699 € | 9 594 235 € |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | 8 172 175 € | 6 238 502 € |
| *- dons et legs* | | |
| *- subventions d'invest. sur biens renouvelables* | *8 172 175 €* | 6 238 502 € |
| **Réserves** | **65 362 €** | **65 362 €** |
| *- de compensation* | *65 362 €* | *65 362 €* |
| *- autres* | | |
| **Report à nouveau** | **- 273 866 €** | **- 58 850 €** |
| *- gestion non contrôlée* | | |
| *- dépenses refusées par autorité tarif.* | *- 18 374 €* | *- 18 374 €* |
| *- résultats sous contrôle de tiers financeurs* | *- 255 493 €* | *- 40 476 €* |
| **Résultat sous contrôle de tiers financeurs** | | |
| **Résultat comptable de l'exercice** | **- 3 717 918 €** | **- 384 350 €** |
| *- activités en propre* | *- 3 758 921 €* | *- 225 787 €* |
| *- activités sous contrôle* | *41 003 €* | *- 158 563 €* |
| ***Autres fonds associatifs*** | **3 549 931 €** | **300 000 €** |
| Subventions d'équipement sur biens non renouvelables | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 3 549 931 € | 300 000 € |
| **TOTAL Fonds Associatifs** | **17 257 383 €** | **15 754 899 €** |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | |
| Provisions pour risques | 92 145 € | 116 598 € |
| Provisions pour charges | 81 069 € | 81 069 € |
| **TOTAL des provisions** | **173 214 €** | **197 667 €** |
| **FONDS DEDIES A LA RTT** | | |
| **FONDS DEDIES** | | |
| **DETTES** | | |
| Emprunts & dettes aup. établ. Crédit | 20 109 064 € | 13 913 975 € |
| Emprunts et dettes financ. divers | 122 958 € | 107 202 € |
| Av. & ac. reçus s/com. en cours | 62 177 € | 11 549 € |
| Dettes fourniss. & cptes rattachés | 303 400 € | 394 024 € |
| Dettes fiscales et sociales | 746 206 € | 1 419 225 € |
| Dettes sur immo. & cptes rattachés | 2 256 019 € | 873 955 € |
| Autres dettes | 73 695 € | 2 725 € |
| Produits constatés d'avance | 8 777 € | 5 905 € |
| **TOTAL des dettes** | **23 682 297 €** | **16 728 560 €** |
| **TOTAL GENERAL** | **41 112 894 €** | **32 681 126 €** |

LE REFUGE DES CHEMINOTS
64 bld de Reuilly
75012 PARIS

# Compte de résultat du 01/01/2009 au 31/12/2009

**en euros**

| COMPTE DE RESULTAT | Du 1/1/2009 au 31/12/2009 | Du 1/1/2008 au 31/12/2008 | Variation montant |
|---|---|---|---|
| ***Produits d'exploitation*** | ***8 276 122 €*** | ***7 883 793 €*** | ***392 330 €*** |
| Dotations et produits de tarification | 6 429 759 € | 5 882 633 € | 547 126 € |
| Production vendue (biens et services) | 1 846 126 € | 1 984 650 € | - 138 524 € |
| Subvention d'exploitation | 237 € | 16 510 € | - 16 273 € |
| ***Transfert de charges*** | ***217 489 €*** | ***84 036 €*** | ***133 453 €*** |
| Formation professionnelle | 45 678 € | 8 154 € | 37 524 € |
| Autres | | | |
| Avantages en nature | 58 912 € | 55 413 € | 3 498 € |
| Autres transferts de charge d'exploitation | 112 899 € | 20 469 € | 92 431 € |
| ***Reprise sur provisions et amortissements*** | ***17 255 €*** | ***11 339 €*** | **5 916 €** |
| Reprises sur provisions | 17 255 € | 11 339 € | 5 916 € |
| Reprises sur amortissements | | | |
| ***Autres produits*** | ***321 140 €*** | ***379 157 €*** | - 58 018 € |
| Cotisation/adhésions des adhérents | 302 873 € | 312 672 € | - 9 799 € |
| Dons | 16 184 € | 66 219 € | - 50 035 € |
| produits divers de gestion courante | 2 083 € | 266 € | 1 817 € |
| ***Reprise des excédents*** | ***65 362 €*** | | 65 362 € |
| **TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION** | **8 897 368 €** | **8 358 325 €** | **539 043 €** |
| ***Charges d'exploitation*** | | | |
| Achats de marchandises | | | |
| Variations de stocks de march. | | | |
| Achats matières premières | | | |
| Achats autres approvisionnements | 103 139 € | 127 733 € | - 24 594 € |
| Variation de stocks Mat./approv. | 7 206 € | 2 660 € | 4 546 € |
| Autres achats et charges externes | 4 584 555 € | 4 644 419 € | - 59 865 € |
| Impôts taxes et versements assimilés | 375 205 € | 380 157 € | - 4 952 € |
| *- sur rémunérations* | *296 015 €* | *269 733 €* | *26 282 €* |
| *- autres* | *79 190 €* | *110 424 €* | *- 31 234 €* |
| Salaires et traitements | 2 840 671 € | 2 693 658 € | 147 014 € |
| Provision pour congés payés | - 19 092 € | 130 914 € | - 150 006 € |
| Charges sociales sur congés payés | - 6 307 € | 77 692 € | - 83 999 € |
| Charges sociales | 1 132 198 € | 1 037 442 € | 94 756 € |
| Dotations aux amortissements et provisions: | | | |
| - sur immobilisations : dotations aux amortissements | 631 841,03 € | 598 000,10 € | 33 841 € |
| - sur immobilisations : dotations aux provisions | 97 538 € | | 97 538 € |
| - sur actif circulant: dotations aux provisions | 546,00 € | 16 471,08 € | - 15 925 € |
| - pour risques et charges : dotations aux provisions | | 45 825,00 € | - 45 825 € |
| Autres charges | 1 056,12 € | 101,53 € | 955 € |
| Reprise des déficits | 61 120 € | | 61 120 € |
| **TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION** | **9 809 676 €** | **9 755 073 €** | **54 603 €** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **- 912 308 €** | **- 1 396 748 €** | **484 440 €** |

**LE REFUGE DES CHEMINOTS**
64 bld de Reuilly
75012 PARIS

# Compte de résultat du 01/01/2009 au 31/12/2009

**en euros**

| COMPTE DE RESULTAT | Du 1/1/2009 au 31/12/2009 | Du 1/1/2008 au 31/12/2008 | Variation montant |
|---|---|---|---|
| ***Produits financiers*** | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 4 071 € | 3 353 € | 718 € |
| Produits nets sur cession de valeur | 54 635 € | 125 085 € | - 70 451 € |
| ***Charges financières*** | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 345 317 € | 420 673 € | - 75 356 € |
| Dotations aux provisions | 4 235 € | | 4 235 € |
| **RESULTAT FINANCIER** | **-290 846 €** | **-292 235 €** | **1 389 €** |
| **RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS** | **-1 203 154 €** | **-1 688 982 €** | **485 829 €** |
| ***Produits exceptionnels*** | | | |
| Sur opération de gestion sur exercices antérieurs | 1 555 € | 17 738 € | - 16 183 € |
| Sur opération de gestion sur l'exercice | 215 246 € | 77 798 € | 137 449 € |
| Sur opération en capital | 441 670 € | 1 687 333 € | - 1 245 664 € |
| Quote part de subvention d'inv. virée au résultat | | | |
| Reprises/prov. & transf.de charges | 161 414 € | 142 261 € | 19 153 € |
| Autres produits exceptionnels | | | |
| ***Charges exceptionnelles*** | | | |
| Sur opération de gestion | 328 946 € | 384 384 € | - 55 438 € |
| Charges sur ventes de charité | | | |
| Sur opération de gestion sur exercices antérieurs | 27 407 € | 15 885 € | 11 522 € |
| Charges non reprises par les tutelles | | | |
| Dotations aux amort. & provis. | 2 950 000 € | 116 598 € | 2 833 402 € |
| Sur opération en capital | 28 295 € | 103 630 € | - 75 335 € |
| Autres charges exceptionnelles | | | |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **- 2 514 764 €** | **1 304 632 €** | **- 3 819 396 €** |
| (-) IMPOTS SUR LES BENEFICES (VMP) | | | - € |
| (+)REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS<br>(-)ENGAGEMENTS A REALISER SUR LEGS ET DONATIONS | | | |
| **EXCEDENT OU (DEFICIT)** | **-3 717 918 €** | **-384 350 €** | **-3 333 568 €** |

# ASSOCIATION
# LE REFUGE DES CHEMINOTS

# ANNEXE

# EXERCICE 2009

# COMPTES ANNUELS
# ANNEXE aux états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2009

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de l'Association LE REFUGE DES CHEMINOTS pour l'exercice ouvert du 1er janvier au 31 décembre 2009.

Le résultat net est de - 3 718 K €

Dont résultat association : -3 759 K€
Dont résultat tiers financeurs : + 41 K€

Total bilan : 41 113 K€
Total compte de résultats : 13 494 K€ (total des charges)

Le sommaire est le suivant :

I - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

- Ouverture le l'EHPAD A.L. BIENVENU à Mouans-Sartoux (transfert d'activité et fermeture de CAMPESTRA)
- Provision Vente incertaine CAMPESTRA : 2 950 K€
- Appel à Projet Louis Mourier non abouti : 55 K€ (charges exceptionnelles)
- Vente prévue non réalisée sur 2009 : 7 350 K€ (LA PLAGE : 6500 K€, LE PARC : 600 K€, LOT 2 MOUANS TERRAIN : 2 511 k€, G NOIRE : 577K€-327 K€)
- Cessions d'actif :
  Gorge Noire (Marseille) : 327 K€ (lot E)

II - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

## 2.1 L'établissement G ROSSET de Rambouillet (EHPAD 80 lits)

L'exercice 2009 correspond à la deuxième année pleine d'exploitation pour l'établissement. Le compte administratif a été envoyé conformément aux dispositions légales à la DDASS (désormais Agences Régionale de Santé ou ARS, depuis le 1e avril 2010) et au Conseil Général des Yvelines le 30/04/10.

Le résultat analytique de l'établissement fait ressortir un résultat positif de + 136 958 € réparti comme suit :

Résultat (dépenses non prises en charges par les autorités de tarification) : -43 281 €
Dont variation de la provision pour congés payés : -1 413 €
Dont surplus d'amortissements : -45 307 €
Dont quote-part subvention véhicule TPMR : + 3 439 €

Résultat de l'EHPAD : + 180 239 €
Dont résultat hébergement : + 22 786 €
Dont résultat dépendance : + 16 660 €
Dont résultat soins : + 140 793 €
Les conditions de report de ces éléments seront à négocier avec les autorités de tarification compétente lors du rendez-vous de présentation du compte administratif.

Le résultat positif hébergement est principalement du à l'écart constaté sur les charges financières. (Budget : 287 346 € - réalisé : 248 979 € – écart : - 38 367 €). Le taux de l'emprunt PLS, contracté pour cet établissement auprès de la Caisse d'Epargne suit le taux du livret A qui a diminué sur 2009. La tendance était inversée en 2008.
Le résultat hébergement tient compte de la quote-part d'amortissement de la subvention d'investissement du Conseil Régional pour 48 137 € et d'un dégrèvement d'impôt attendu pour 12 564 €.

Le résultat positif sur la dépendance est lié au GMP (GIR moyen pondéré ou taux de dépendance de l'établissement) réalisé et celui prévu au budget.
Le résultat dépendance tient compte d'une reprise partielle du déficit dépendance de 2007 à hauteur de 5 789 €.

Le résultat positif dégagé sur la section soins est aussi du au GMP et aux besoins en personnels « plus faibles ». Il est à noter que la dotation globale tient compte de la mise en place des dispositifs médicaux, qui a eu lieu à l'été 2008.
Le résultat soins tient compte de la reprise de l'excédent soin de l'exercice 2007 pour 65 362 €

Statistiques : Le taux d'occupation global hébergement est de 96.13 % contre 95.40% prévu. Le nombre de journées permanents (76 lits) est légèrement supérieur aux prévisions (+1%). Le nombre de journée Temporaires (4 lits) est supérieur de -11% au budget.

La restauration (cuisine, service à table), l'hôtellerie (ménage) et la lingerie est externalisée (société SODEXO)

## 2.2 L'établissement LA FORET de Bagnoles de l'Orne (EHPAD 54 lits + HTRC*)

Les négociations budgétaires pour cet établissement sont très difficiles depuis l'ouverture des 54 lits EHPAD. En effet nous il été prévu au départ une extension à 72 lits (minimum jugé comme nécessaire pour atteindre le seuil de rentabilité). L'autorisation conjointe d'ouverture d'un établissement à 72 lits a été acceptée par le Président du Conseil Général et le Préfet (pour la DDASS). L'établissement fonctionne actuellement avec un prix de journée bien inférieur aux besoins réels (perte sur les sections hébergement et dépendance). Le compte administratif a été envoyé conformément aux dispositions légales à la DDASS (désormais ARS) et au Conseil Général de l'Orne le 30/04/10.
Le résultat analytique de l'établissement fait ressortir un résultat négatif de -142 329 € (amélioration par rapport à 2008) réparti comme suit :

Résultat association : + 1 121 €
L'établissement à une activité HTRC marginale et a été intégrée au budget EHPAD.
Cotisations : + 1 067 €
Autres produits : + 54 €

Résultat (dépenses non prises en charges par les autorités de tarification) : -52 591 €
Dont variation de la provision pour congés payés : -5 553 €
Dont quote-part salaire directeur détaché à Mouans-Sartoux et contrat alternance secrétariat : -47 038 €

Résultat de l'EHPAD : - 90 859
Dont résultat hébergement : -115 843 € (dont 12 917 € de charges de frais de Siège)
Dont résultat dépendance : -29 083 €
Dont résultat soins : +54 067 €

Le résultat EHPAD tient compte de l'amortissement de la subvention du Conseil Général à hauteur de 38 000 €.

Les conditions de report de ces éléments seront à négocier avec les autorités de tarification compétente lors du rendez-vous de présentation du compte administratif.

Statistiques : Le nombre de journées Permanents est légèrement supérieur aux prévisions (19701 journées pour 19612 budgétées). Le nombre de journée HTRC est quand à lui inférieur aux prévisions : 207 journées pour 300 prévues.

La restauration (cuisine, service à table), l'hôtellerie (ménage) est externalisée (société SODEXO)

## 2.3 L'établissement CAMPESTRA de Cannes (EHPAD 30 lits + HTRC*) et AL BIENVENU de Mouans-Sartoux (EHPAD 89 LITS)

L'établissement de Campestra est officiellement EHPAD 30 lits depuis le 17/12/2007.
La DDASS des Alpes maritimes a octroyé l'établissement une enveloppe soins pour 2008 et 2009 et le Conseil Général a arrêté quand à lui un tarif dépendance. Seul le tarif hébergement n'est pas arrêté par le Cg. Il est fixé par l'Association.
L'établissement fonctionnait aussi avec un accueil HTRC. En terme d'accueil, un bâtiment est prévu pour l'accueil EHPAD (+ salle de restauration) et un bâtiment pour l'accueil HTRC.
Le transfert de l'activité de l'EHPAD CAMPESTRA vers l'EHPAD AL BIENVENU (construction neuve de 89 lits) a été effectué le 1e novembre 2009 avec une tarification hébergement, dépendance, soin. Le bâtiment ne pouvant accueillir des permanents EHPAD, l'accueil des adhérents se fait désormais dans un hôtel proche de l'établissement avec lequel nous avons négocié une tarification adaptée.

Il est à signaler que l'avenant à la convention tripartite (transfert) n'a pas été signé à l'ouverture de l'établissement. Elle sera signée en 2010. Les arrêtés de tarification 2009 et 2010, bien que validés avec le CG et la DDASS ne sont pas signés.

Le résultat analytique de l'établissement fait ressortir un résultat négatif de - 250 405 €

Résultat association : -230 486 €
Ce résultat correspondant à l'activité HTRC diminuée des dépenses liées à au tarif hébergement de l'EHPAD non tarifé par le CG 06.
Nous avions prévu 3200 journées HTRC et avons réalisé en 2009, 1020 journées (2613 en 2008). Le Chiffre d'affaires prévu initialement à 163 200 € a été réellement de 45 512 €. Nous avions prévu un budget à l'équilibre (EHPAD+HTRC) pour nos autorités de tarification tout en sachant que l'activité HTRC serait très faible.

Résultat de l'EHPAD : - 19 919 €
CAMPESTRA..... 9 612 €
Dont résultat dépendance : -3 888 €
Dont résultat soins : + 13 500 €
AL BIENVENU ..... - 29 531 €
Dont résultat hébergement : - 3712 €

Dont résultat dépendance : - 11 557 €
Dont résultat soins : - 14 262 €
CAMPESTRA + AL BIENVENU..... - 19 919 €
Dont résultat hébergement : - 3712 €
Dont résultat dépendance : - 15 445 €
Dont résultat soins : - 762 €

Il est à noter qu'un complément de produits a été comptabilisé pour :

- 64 916 €, ce montant correspond au différentiel entre le tarif journalier hébergement appliqué (53.04 €) et le tarif budgeté pour l'EHPAD AL BIENVENU (mais non arrêté),

et pour :

- 16 228 €, ce montant correspond au différentiel entre la dotation soins perçue et la dotation soins budgetée pour l'EHPAD AL BIENVENU (mais non arrêtée).

Une provision pour dépréciation des immobilisations en cours, correspondant aux amortissements futurs a été comptabilisée à hauteur de 76 148 €. Les immobilisations en cours seront enregistrées dans les comptes d'immobilisations corporelles et incorporelles, par composants, lorsque les décomptes définitifs seront totalement reçus.

Les conditions de report du résultat, seront à négocier avec les autorités de tarification compétente lors du rendez-vous de présentation du compte administratif.

CAMPESTRA : La restauration (cuisine, service à table), est externalisée (société SODEXO)
AL BIENVENU : La restauration (cuisine, service à table), l'hôtellerie (ménage) est externalisée (société SODEXO)

La résidence de Campestra a été vendue en 2007. L'association avait signé une convention d'occupation jusqu'à l'ouverture de l'EHPAD de Mouans-Sartoux, ce qui représente pour 2009, 83 333 € pour 10 mois de location.
Le montant de la vente représente 4 950 000 €. 2 000 000 € ont été versé en 2007 et le reliquat, soit 2 950 000 aurait du être versé sur 2009.
Le bâtiment de CAMPESTRA devait être remis à l'acheteur lors du transfert de l'exploitation vers Mouans-Sartoux. Ce dernier n'a pu verser la somme due en 2009. N'ayant aucune certitude quant au versement de cette somme, une provision de 2 950 000 € à été enregistrée. Cette provision impacte le résultat du Siège.

## 2.4 L'établissement CHATEAU de Salies de Béarn (EHPAD 20 lits + HTRC*)

L'établissement de Salies de Béarn, est officiellement EHPAD 20 lits depuis le 01/01/2008.
Comme à Cannes, la DDASS des Pyrénées Atlantiques a donc octroyée à l'établissement une enveloppe soins pour 2008 et le Conseil Général a arrêté quand à lui un tarif dépendance. Seul le tarif hébergement n'est pas arrêté par le Cg et est donc fixé par l'Association.
Il est à noter que contrairement à Cannes, le tarif dépendance était en place ici, depuis 2006.
L'établissement fonctionne aussi avec un accueil HTRC. En terme d'accueil, une aile du bâtiment est prévue pour l'accueil EHPAD et une autre pour l'accueil HTRC (avec une salle de restauration centrale).
Ce fonctionnement hybride est du au fait que l'établissement sera transféré en 2010 vers une construction neuve de 78 lits (transfert de lits). Les travaux de construction du nouveau bâtiment ont été entamés en avril 2009. L'ouverture de l'EHPAD 78 lits est programmée pour le 3e trimestre 2010.

Le résultat analytique de l'établissement fait ressortir un résultat négatif de - 188 235 €

Résultat association : -159 776 €
Ce résultat correspondant à l'activité HTRC diminuée des dépenses liées à au tarif hébergement de l'EHPAD non tarifé par le CG 64.
L'association avait prévu 3200 journées HTRC et a réalisé en 2009, 2940 journées. Le Chiffre d'affaires prévu initialement à 140 480 € a été réellement de 125 820 €. Le budget était prévu à l'équilibre (EHPAD+HTRC) pour nos autorités de tarification tout en sachant que l'activité HTRC serait très faible.

Résultat de l'EHPAD : - 28 459 €
Dont résultat dépendance : - 18 178 €
Dont résultat soins : - 10 281 €
L'exercice 2009 tient compte d'une reprise de déficit de dépendance de 55 331 € (reprise dépendance 2006 pour 16 906 € et reprise dépendance 2007 pour 38 425 €) contre 16 906 € enregistré au budget.
L'établissement à globalement bien maîtrisé son budget EHPAD. Le déficit soin est essentiellement lié aux remplacements d'un personnel soin absent pour maladie.

Les conditions de report de ces éléments seront à négocier avec les autorités de tarification compétente lors du rendez-vous de présentation du compte administratif.

Statistiques : Le nombre de journées Permanents est légèrement supérieur aux prévisions (7268 journées pour 7152 prévues).

La restauration (cuisine, service à table), est externalisée (société SODEXO)

## 2.5 L'établissement LA PLAGE de Pornichet (Accueil Permanents + HTRC*)

Seul établissement non EHPAD (GMP inférieur à 300).
Le tarif hébergement (pas de tarification dépendance) est le seul tarif en place et est fixé par l'association tant pour les permanents que pour les HTRC
Cet établissement est en cours de vente.
L'EHPAD St Nazaire,80 lits en cours de construction (début des travaux décembre 2008) sera ouvert dans le courant du 3e trimestre 2010.

Résultat association : -167 136 €

C.A. permanents : réalisé = 157 775 € / budgété = 135 984 €
C.A. HTRC : réalisé = 324 937 € / budgété = 439 992 €

## 2.6 L'établissement LE PARC de Pougues Les Eaux (Ets fermé)

L'établissement le Parc est fermé depuis le début de l'année 2008.
Le résultat sur cet établissement est de - 11 284 € (contre + 600 000 € prévu au budget). Les ventes budgétées n'ont pas eu lieu en 2009.
Les charges sont de 15 158 € (entretien du bâtiment....) et les produits sont de 3 874 € (remboursement facture d'eau)

## 2.7 L'établissement G NOIRE de Marseille (Ets fermé)

L'établissement, fermé depuis plusieurs années a été parcellisé et vendu en plusieurs lots :

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| G NOIRE | LOT A | | 800 000 € | 2008 |
| G NOIRE | LOT B | | 210 000 € | 2008 |
| G NOIRE | LOT C | | 250 000 € | 2008 |
| G NOIRE | LOT D | 1 463 000 € | 203 000 € | 2008 |
| **G NOIRE** | **LOT E** | **327 000 €** | **327 000 €** | **2009** |
| G NOIRE | LOT F | | 145 000 € | 2010 |
| G NOIRE | LOT G+H | 245 000 € | 100 000 € | 2010 |
| | total | 2 035 000 € | 2 035 000 € | |

Pour le lot A : 600 000 € ont été versé sur 2008 et 130 000 € sur 2009. Les 70 000 € restant (séquestre) seront levés sur 2010.

Les lots F G H ont été revalorisés en 2010 et la sommes attendue en 2010 pour ces trois est désormais de 185 000 €.

Le résultat analytique de la résidence s'élève à + 171 359 €.

Les dépenses correspondent aux charges liées à la viabilisation des lots, à l'entretien, l'énergie.
Les valeurs nettes comptables ont été constatées à hauteur de 16 % (pourcentage de vente des lots en valeur)
Une provision (factures non parvenues) correspondant aux travaux engagés sur 2009 et réglés sur 2010, a été enregistrée à hauteur de 25 000€

## 2.8 L'établissement SORBIERS de Bourbonne Les Bains (Ets fermé)

L'établissement Les Sorbiers a été vendu à la Mairie de Bourbonne Les Bains en fin d'année 2008.

Le résultat analytique de cet établissement est de - 1 211 €.
Il correspond au ventes de mobiliers réalisées sur 2009 diminué de valeurs nettes comptables s'y afférent.

## 2.9 Le Siège Social de l'Association

Le résultat analytique du Siège sociale de l'association est de - 3 265 636 €.

L'année 2008 avait été marquée par le départ de deux salariées du Siège. Deux nouveaux postes ont été crées début 2009 : une poste de RRH (responsable des ressources humaines) et un poste de secrétaire. La RRH est partie fin juin et n'a été remplacée qu'en novembre 2009.

L'année 2009 a été marquée surtout par le départ du Directeur Général en novembre remplacé en décembre.
L'association a été amenée à verser la somme de 25 K€ dans son litige prud'homal. La provision pour risque a été reprise pour un montant équivalent.

L'association a répondu en 2009 à l'appel à projet de l'EHPAD/MAS Louis Mourier. Malheureusement la candidature n'ayant pas été retenue, les sommes engagées ont été enregistrées en charges exceptionnelles pour un montant de 54 728 €.

Les bilans et comptes de résultats des comités ont été consolidés dans les comptes de l'association

# III - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice 2009 regroupent l'ensemble des activités de l'Association exercées dans les établissements, les services et les comités.

## 3.1 Organisation comptable

Les comptes de l'exercice 2009 regroupent l'activité de l'Association LE REFUGE DES CHEMINOTS exercée dans les établissements, services et comités. L'Association est une seule entité juridique possédant la personnalité morale et la capacité de gérer les établissements rattachés.

La tenue de comptabilité de l'Association est centralisée au Siège de l'association.
La comptabilité de l'Association est subdivisée en comptabilité analytique correspondant chacun à un établissement.

Pour les établissements de Campestra, Château, La Plage, la comptabilité, préparée par les résidences (états de rapprochement, pré pointage) est saisie au Siège sur le logiciel comptable SAGE ligne 100. La facturation clients est néanmoins préparée dans les résidences à l'aide d'un tableur adapté.

Pour les établissements de G Rosset, A.L. Bienvenu et de la Foret, un logiciel intégré de gestion des EHPAD a été mis en place courant 2007 (novembre 2009 pour A.L. Bienvenu). La comptabilité (clients/fournisseurs), le budget, les plannings sont saisis sur l'outil EPSILOG. La balance générale epsilog est saisie ensuite sur le logiciel SAGE au Siège.

Les paies sont centralisées au Siège de l'association.

## 3.2 Méthodes comptables

Les comptes 2009 sont élaborés et présentés conformément aux règles applicables aux associations intervenant dans le secteur social et en particulier :

- du décret budgétaire et comptable du 22 octobre 2003,
- du règlement 99.03 relatif au plan comptable général,
- du règlement 99.01 relatif aux règles de comptabilisation des domaines spécifiques des associations,
- de l'avis du CNC sur 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux et aux associations gestionnaires.

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

Les comptes intègrent l'ensemble de ces contraintes, ce qui conduit à présenter les fonds permanents de l'Association ventilés en deux catégories, les fonds associatifs de l'Association et les autres fonds associatifs, reflet des fonds sous contrôle de tiers financeurs.

### 3.3 Immobilisations

A compter de l'exercice 2007, l'Association a entrepris la mise en oeuvre des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs. L'Association a limité la mise en œuvre de la réforme des actifs à ses biens immobiliers. Les autres immobilisations (matériels, matériels de transport, mobiliers) ne relèvent pas de l'approche par composants.

Concernant le traitement des immobilisations, la démarche a été appliquée pour les bâtiments dont l'établissement est propriétaire, de la manière suivante :

La méthode prospective a été retenue. Les composants finaux et leurs caractéristiques ont été pris en considération selon la grille ci-après. La durée d'amortissement a été retenue en appliquant la durée de référence indiquée.

1. STRUCTURE ET OUVRAGES :
   Structure du bâtiment, charpentes, couverture, terrassement, fondations, maçonnerie. Durée de 30 à 60 ans

2. SECOND ŒUVRE :
   Contour de la structure étanchéité, ravalement, gros câblage, conduites, planchers. Durée de 10 à 20 ans

3. MENUISERIES EXTERIEURES :
   Portes, fenêtres. Durée de 15 ans

4. INSTALLATIONS TECHNIQUES :
   Ascenseur, climatisation, chauffage. Durée de 10 à 15 ans

5. AGENCEMENTS :
   Décoration, enduit, peintures intérieures, et extérieures, moquette, éclairages, sanitaires .carrelages. Durée de 5 à 10 ans

La règle retenue pour identifier les composants a été, chaque fois que cela était possible de partir d'une analyse des factures. Dans le cas contraire, il a été fait application de la répartition des composants par pourcentage à partir de l'avis du CNC n° 2004-11 du 23 juin 2004 relatif aux organismes du logement social.

Les immobilisations sont inscrites au bilan pour leur valeur historique.

## IV. DETERMINATION DU RESULTAT :

### 4.1 Le résultat comptable de l'Association est un Déficit net arithmétique de -3 718 K€.

Il se décompose en plusieurs résultats de nature différente :

REPARTITION DU RESULTAT NET PAR NATURE ET PAR ETABLISSEMENT

| | ETABLISSEMENTS EXPLOITES | | | | | ETS NON EXPLOITES | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | GEORGES ROSSET | CAMPESTRA AL BIENVENU | LE CHÂTEAU | LA PLAGE | LA FORET | GORGE NOIRE | LE PARC | LES SORBIERS | SIEGE ASSO |
| FRAIS DE SIEGE | - € | - € | - € | - € | 12 917 € | - € | - € | - € | - € |
| RESULTAT "ASSOCIATION " | - € | - 230 486 € | - 163 284 € | - 167 136 € | - 11 796 € | 171 359 € | - 11 284 € | - 1 211 € | - 3 265 636 € |
| RESUTALT "dép. non prises en ch. CG" (ets tarifés) | - 43 281 € | - € | 3 508 € | - € | - 52 591 € | - € | - € | - € | - € |
| RESULTAT HEBERGEMENT (ets tarifés) | 22 786 € | - 3 712 € | - € | - € | - 115 843 € | - € | - € | - € | - € |
| RESULTAT DEPENDANCE | 16 660 € | - 15 445 € | - 18 178 € | - € | - 29 083 € | - € | - € | - € | - € |
| RESULTAT SOINS | 140 793 € | - 762 € | - 10 281 € | - € | 54 067 € | - € | - € | - € | - € |
| **RESULTAT (total)** | 136 958 € | - 250 405 € | - 188 235 € | - 167 136 € | - 142 329 € | 171 359 € | - 11 284 € | - 1 211 € | - 3 265 636 € |

| | TOTAL ETS EXPLOITES | TOTAL ETS NON EXPLOITES | TOTAL SIEGE | TOTAL GENERAL | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| FRAIS DE SIEGE | 12 917 € | - € | - € | 12 917 € | | |
| RESULTAT "ASSOCIATION " | - 572 702 € | 158 865 € | - 3 265 636 € | - 3 679 473 € | - 3 758 920 € | RESULTAT ASSOCIATION |
| RESUTALT "dép. non prises en ch. CG" (ets tarifés) | - 92 364 € | - € | - € | - 92 364 € | | |
| RESULTAT HEBERGEMENT (ets tarifés) | - 96 769 € | - € | - € | - 96 769 € | | RESULTAT |
| RESULTAT DEPENDANCE | - 46 046 € | - € | - € | - 46 046 € | 41 002 € | TIERS |
| RESULTAT SOINS | 183 817 € | - € | - € | 183 817 € | | FINANCEURS |
| **RESULTAT (total)** | - 611 147 € | 158 865 € | - 3 265 636 € | - 3 717 918 € | - 3 717 918 € | |

### 4.2 Résultat de la gestion propre

L'entité Association correspond à toutes les opérations liées à l'animation du projet associatif, aux interventions du Conseil d'Administration sur les établissements et à la gestion de la trésorerie globale.

Le résultat de gestion d'élève à - 3 679 473 €

### 4.3 Les frais de siège

Les seuls frais de siège pris en compte sont les frais de Siège de l'EHPAD LA FORET de Bagnoles de l'Orne à hauteur de 12 917 €. L'association a commencé une démarche pour faire valider les frais de Siège sur l'ensemble des établissements EHPAD de l'association.

# V - NOTE SUR LE BILAN

## 5.1. IMMOBILISATIONS : 38 535 966 €

**Immobilisations incorporelles : 128 680 €**
**Immobilisations corporelles : 38 407 286 €**

Tableaux de variations des immobilisations

| N° compte | Libellé | Valeurs brutes au 31/12/2008 | Augmentations | Diminutions | Valeurs brutes au 31/12/2009 |
|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Immobilisations incorporelles** | **112 456 €** | **16 224 €** | | **128 680 €** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 211-212 | Terrains | 2 948 097 € | 280 559 € | | 3 228 656 € |
| 213 000 | Constructions sur sol propre | 18 138 272 € | 19 579 € | 29 270 € | 18 128 581 € |
| 214 000 | Constructions sur sol autrui | | | | |
| 215 000 | Inst tech, matériel et outillage | 675 841 € | 13 395 € | | 689 236 € |
| 218 000 | Autres Immobilisations corporelles | 797 793 € | 49 571 € | 2 557 € | 844 807 € |
| 23x 000 | Immobilisations en cours | 5 310 964 € | 10 343 747 € | 138 705 € | 15 516 006 € |
| **Total immobilisations corporelles** | | **27 870 967 €** | **10 630 006 €** | **93 687 €** | **38 407 286 €** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Total des immobilisations corporelles & incorporelles** | **27 983 423 €** | **10 646 230 €** | **93 687 €** | **38 535 966 €** |

Tableaux des amortissements

| N° compte | Libellé | Amortissements au 31/12/2008 | Dotations | Reprises | Amortissements au 31/12/2009 |
|---|---|---|---|---|---|
| 280 | Amortissements des immo. incorporelles | 112 456 € | 7 037 € | | 119 493 € |
| 2811 et 2 | Terrains (1) et agencements | | | | |
| 2813-2814 | Constructions | 4 547 298 € | 528 917 € | 21 075 € | 5 055 140 € |
| 2815 | Installations, matériel et outillage techniques | 358 281 € | 44 076 € | | 402 357 € |
| 2818... | Autres immo corporelles | 524 974 € | 51 811 € | 71 € | 576 714 € |
| **Total des amortissements des immo. corporelles** | | 5 430 553 € | 624 804 € | 21 146 € | 6 034 211 € |
| **Total des amortissements des immo.** | | 5 543 009 € | 631 841 € | 21 146 € | 6 153 704 € |

Les immobilisations sont amorties suivant le mode linéaire, en fonction de l'approche par composant. La durée d'amortissement varie en fonction de la nature des immobilisations, en intégrant la qualité des matériaux utilisés.

Des provisions pour dépréciation sur immobilisations en cours ont été comptabilisées.
L'écriture pour Mouans-Sartoux correspond à la part d'amortissement de novembre/décembre 2009 que nous aurions du passer à la mise en service de l'établissement. Les immobilisations en cours seront régularisées dès que les décomptes définitifs des travaux seront arrêtés.
Les écritures pour Georges Rosset et La Forêt correspondent aux amortissements que nous aurions du passer sur des comptes d'immobilisations en cours à régulariser.

| | | |
|---|---|---|
| *PROV DEPR IMM CRS MOUANS* | *293101* | *76 148,70 EU* |
| *PROV DEPR IMM CRS GR* | *293102* | *11 240,79 EU* |
| *PROV DEPR IMM CRS FORET* | *293107* | *10 148,73 EU* |

*Total : 97 538 EU*

## 5.2 IMMOBILISATIONS FINANCIERES : 181 821 €

**Immobilisations financières : 181 821 €**

**Les autres Prêts (compte 274000) correspondent au GIC 1% logement.**

| N° compte | Libellé | Valeurs brutes au 31/12/2008 | Augmentations | Diminutions | Valeurs brutes au 31/12/2009 |
|---|---|---|---|---|---|
| 274 000 | Autres Prêts | 147 679 € | 10 325 € | | 158 004 € |
| 275 000 | Dépôts et cautionnements versés | 28 236 € | | 4 419 € | 23 817 € |
| Total immobilisations financières | | 175 915 € | 10 325 € | 4 419 € | 181 821 € |

## 5.3 CREANCES DIVERSES

### 5.3.1 Composition des créances diverses

Les créances diverses se décomposent de la façon suivante :

Créances diverses :

| | | |
|---|---|---|
| Clients et comptes rattachés | 411xxxx | 98 298,81 € |
| *APPORT PERM SIEGE ET COMITE* | *181000* | *5 932,92 €* |
| *DEPRECIATION CPTE LIAISON COMITES* | *198100* | *- 5 932,92 €* |
| *TVA A REGULARISER PROJETS* | *445860* | *323 452,93 €* |
| *CREANCES SUR CESSIONS IMMO* | *463000* | *1 000,00 €* |
| *AFF. BLONDIN* | *467010* | *84 140,06 €* |
| *AV AUX PENSIONNAIRES F* | *467057* | *1 249,63 €* |
| *G NOIRE VENTE A RECEVOIR* | *467101* | *70 000,00 €* |
| *CAMPESTRA VENTE A RECEVOIR* | *467103* | *2 950 000,00 €* |
| *VRD TERRAIN MOUANS* | *467111* | *163 805,18 €* |
| *CHEQUES VACANCES / CHATEAU* | *467114* | *40,00 €* |
| *CHEQUES VACANCES / LA PLAGE* | *467116* | *40,00 €* |
| *PRODUITS A RECEVOIR* | *468700* | *16 521,00 €* |
| *SALAIRES CAMPESTRA* | *421003* | 2 220,30 € |
| *SALAIRES CHATEAU* | *421004* | 30,62 € |
| *SAISIE S/SALAIRE FORET* | *427007* | 1 353,00 € |
| *ORG SOCIAUX CH A PAYER PDTS A RECEV* | *438600* | 26 003,96 € |
| Total brut | | 3 738 155,49 € |

| | | |
|---|---|---|
| *PROV DEPR VTE CAMPESTRA* | *496100* | *- 2 950 000,00 €* |
| *PROV. DEP. CPTES DEBTEURS* | *496700* | *- 84 140,06 €* |
| *PROV.DEP.COMPTES CLT GR* | *496702* | *- 5 621,00 €* |
| *PROV.DEPRECIATION CPTES FORET* | *496707* | *- 2 433,24 €* |
| Total prov. | | - 3 042 194,30 € |

Total net : **695 961 €**

Créances tutelles :

| | | |
|---|---|---|
| SUBV.A REC.CG MOUANS BATIMENT | 441101 | 651,00 € |
| SUBV.A.REC.CNSA MOUANS | 441103 | 406 212,40 € |
| SUBV A REC SOLAIRE MOUANS | 441108 | 45 000,00 € |
| SUBV A REC CG BAT SNZ | 441110 | 1 031 517,26 € |
| SUBV A REC CNSA SNZ | 441112 | 1 369 846,00 € |
| SUBV A REC CNSA SALIES | 441120 | 756 038,50 € |
| SUBV A REC CG BAT SALIES | 441121 | 1 077 400,00 € |
| SUBV SOIN A REC MOUANS MONTEE EN CH | 441703 | 16 228,00 € |
| SUBV HEB A REC MOUANS MONTEE EN CHG | 441704 | 64 916,00 € |
| REMBOURSEMENT DE TVA | 445660 | 782 624,00 € |
| APA FORET (61) | 467700 | 20 434,33 € |
| APA FORET | 467701 | 227,70 € |
| total | | 5 571 095,19 € |

### 5.3.2 Evolution des dépréciations sur créances diverses

Les dépréciations sur créances diverses ont évoluées de la façon suivante :

| | | |
|---|---|---|
| PROV DEPR VTE CAMPESTRA | 496100 | - 2 950 000,00 € |
| PROV. DEP. CPTES DEBTEURS | 496700 | - 84 140,06 € |
| PROV.DEP.COMPTES CLT GR | 496702 | - 5 621,00 € |
| PROV.DEPRECIATION CPTES FORET | 496707 | - 2 433,24 € |
| Total prov. | | - 3 042 194,30 € |

## 5.4 TRESORERIE

Les comptes de trésorerie correspondant à l'ensemble des comptes ouverts par les établissements et le Siège social de l'Association.
Les titres de placements sont représentés par des SICAV ou FCP de Trésorerie.
Des opérations d'aller retour de titres ont été effectuées au 31/12/09.

## 5.5 FONDS PROPRES

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la proposition du Trésorier Général, approuve l'affectation du résultat de l'exercice 2008 **(perte de 384 350 € )** en imputant sur le compte « Report à nouveau » le résultat associatif à hauteur de **225 787€**, et **158 563€** correspondant au résultat EHPAD sous contrôle de tiers financeurs sont inscrits dans les comptes « Report à nouveau » appropriés

## 5.6 AUTRES FONDS ASSOCIATIFS

| | valeur au 01/01/09 | variation | valeur au 31/12/09 |
|---|---|---|---|
| fonds associatifs sans droit de reprise | 9 594 235 € | - 132 536 € | 9 461 699 € |
| fonds associatifs avec droit de reprise | 6 238 502 € | 1 933 673 € | 8 172 175 € |
| total | 15 832 737 € | 1 801 137 € | 17 633 874 € |

**. Résultat sous contrôle de tiers financeurs :**

Le compte (enregistré sur la ligne report à nouveau du bilan 2009) correspond au résultat 2008 des EHPAD Georges Rosset, La Forêt, Le Château, Campestra (AL Bienvenu).

| | | |
|---|---|---|
| *GR HEB RES SS CTRL TIERS* | *115001* | *-99 640,00 EU* |
| *GR DEP RES SS CTRL TIERS* | *115002* | *-47 553,00 EU* |
| *GR SOINS RES SS CTRL TIERS* | *115003* | *54 361,00 EU* |
| *FORET HEB RES SS CTRL TIERS* | *115004* | *-126 971,00 EU* |
| *FORET DEP RES SS CTRL TIERS* | *115005* | *-21 447,00 EU* |
| *FORET SOINS RES SS CTRL TIERS* | *115006* | *38 592,00 EU* |
| *CHAT DEP RES SS CTRL TIERS* | *115008* | *265,42 EU* |
| *CHAT SOINS RES SS CTRL TIERS* | *115009* | *3 640,00 EU* |
| *ALB DEP RES SS CTRL TIERS* | *115011* | *-27 451,00 EU* |
| *ALB SOINS RES SS CTRL TIERS* | *115012* | *-29 289,00 EU* |
| *total* | | -255 492,58 EU |

Les déficits et excédents seront repris ultérieurement en application de la décision des financeurs.

**. Dépenses non financées :**

Ce montant est de 18 373 €. Il correspond à la partie des sommes non prises en charges par le Conseil Général des Yvelines (amortissements, congés payés). Des démarches sont entamées pour faire prendre en charge la partie des amortissements non pris en compte par le CG.

**. Réserve de compensation :**

Ce compte correspond aux affectations d'excédent soin de l'établissement G ROSSET (65 362 €) en vue de faire face à d'éventuels déficits ultérieurs en application de la réglementation, conformément à la décision des autorités de tarification.

## 5.7 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS : 8 172 175 €

Elles correspondent aux aides à l'investissement des constructions des établissements EHPAD (compte 103xxx – subventions d'investissements sur bien renouvelables)

Elles sont réparties ainsi :

| subv invest sur biens renouvelables | | |
|---|---|---|
| *MOUANS SUBV.INV.BIENS RENOUV.* | *103610* | *3 280 596,00 EU* |
| *G.ROSSET SUBV.INV.BIENS RENOUV* | *103620* | *717 136,00 EU* |
| *FORET SUBV.INV.BIENS RENOUV.* | *103630* | *274 800,00 EU* |
| *SUBV ANTERIEURES A 1999* | *103640* | *194 524,95 EU* |
| *SNZ SUBV INV BIENS RENOUV* | *103650* | *1 547 663,00 EU* |
| *SALIES SUBV INV BIENS RENOUV* | *103660* | *2 157 455,00 EU* |
| total | | 8 172 174,95 EU |

Il est à noter que les reliquats de subventions non versées au 31/12/09 ont été enregistrés dans un compte 441xxx (autres créances)

| | | |
|---|---|---|
| *SUBV.A REC.CG MOUANS BATIMENT* | 441101 | *651,00 EU* |
| *SUBV.A.REC.CNSA MOUANS* | 441103 | *406 212,40 EU* |
| *SUBV A REC SOLAIRE MOUANS* | 441108 | *45 000,00 EU* |
| *SUBV A REC CG BAT SNZ* | 441110 | *1 031 517,26 EU* |
| *SUBV A REC CNSA SNZ* | 441112 | *1 369 846,00 EU* |
| *SUBV A REC CNSA SALIES* | 441120 | *756 038,50 EU* |
| *SUBV A REC CG BAT SALIES* | 441121 | *1 077 400,00 EU* |
| *SUBV SOIN A REC MOUANS MONTEE EN CH* | 441703 | *16 228,00 EU* |
| *SUBV HEB A REC MOUANS MONTEE EN CHG* | 441704 | *64 916,00 EU* |
| total | | 4 767 809,16 EU |

Une subvention d'investissement de 300 000 € (non renouvelable) a été accordée par la DDASS des Pyrénées Atlantiques pour le financement de l'EHPAD 78 lits de Salies de Béarn en 2008. Cette subvention est conservée au 31/12/09 dans un compte 131000.

## 5.8 PROVISIONS REGLEMENTEES

néant

## 5.9 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges d'un montant total de 173 214 € concernent :

. la provision pour retraite pour 81 069 €. Le montant des engagements a été évalué par un actuaire extérieur et porte sur 83 salariés en CDI.

. les provisions pour litiges pour 92 145 € (correspond aux contentieux prud'homaux en cours – ets Le Parc. Provision 2008 réajustée en 2009).

| Provisions pour risques | | |
|---|---|---|
| *PROVISION P/LITIGE* | 151100 | 92 145,30 EU |

| Provisions pour charges | | |
|---|---|---|
| *PROV IND DEPART RETRAITE* | 153000 | 81 069,00 EU |

| | valeur au 01/01/09 | dotations | reprises | valeur au 31/12/09 |
|---|---|---|---|---|
| *PROVISION P/LITIGE prud'homal* | 116 598 € | | 24 453 € | 92 145 € |
| *PROV IND DEPART RETRAITE* | 81 069 € | | | 81 069 € |
| total | 197 667 € | | 24 453 € | 173 214 € |

## 5.10 EMPRUNTS

Les emprunts sont contractés pour la réalisation de travaux sur les établissements.
Les emprunts contractés sont des emprunts de type PLS (plan locatif sociaux) et des prêts à taux zéro.

| | | |
|---|---|---|
| *EMPR PLS MOUANS* | *160000* | 6 276 244,18 EU |
| *EMPRUNTS PLS ST NAZAIRE* | *160001* | 3 400 000,00 EU |
| *EMPR PLS G ROSSET* | *160002* | 6 272 258,72 EU |
| *EMPR PLS FORET* | *160007* | 2 426 920,95 EU |
| *PRET PHARE ST NAZAIRE* | *160011* | 850 000,00 EU |
| *EMPR CRAM CNAV TX O SNZ* | *160021* | 270 692,00 EU |
| *EMPR CNAV TX 0 G ROSSET* | *160022* | 309 277,00 EU |
| *EMPR CRAM TX 0 FORET* | *160077* | 278 917,15 EU |
| total | | 20 084 310,00 EU |
| INT COURUS PLS DEXIA | 168810 | 24 754,19 EU |
| total | | 20 109 064,19 EU |

Le poste emprunt du bilan reprend ces valeurs (valeurs des emprunts levés ou reçus) diminuées des amortissements d'emprunt versés.

Tableau emprunts (-) amortissements des emprunts

| | montant de l'emprunt | montant au 31/12/08 | amortissement de l'emprunt 2009 | montant au 31/12/09 |
|---|---|---|---|---|
| PLS EHPAD G ROSSET | 6 616 195 € | 6 401 479 € | 129 220€ | 6 272 259 € |
| PLS EHPAD FORET 1e tranche | 1 930 000 € | 1 867 366 € | 37 695 € | 1 829 671 € |
| PLS EHPAD FORET 2e tranche | 630 000 € | 609 555 € | 12 305 € | 597 250 € |
| CRAM EHPAD FORET | 293 597 € | - € | 14 680 € | 278 917 € |

| | | |
|---|---|---|
| *EMPR PLS MOUANS* | *160000* | 6 276 244,18 EU |
| *EMPRUNTS PLS ST NAZAIRE* | *160001* | 3 400 000,00 EU |
| *EMPR PLS G ROSSET* | *160002* | 6 272 258,72 EU |
| *EMPR PLS FORET* | *160007* | 2 426 920,95 EU |
| *PRET PHARE ST NAZAIRE* | *160011* | 850 000,00 EU |
| *EMPR CRAM CNAV TX O SNZ* | *160021* | 270 692,00 EU |
| *EMPR CNAV TX 0 G ROSSET* | *160022* | 309 277,00 EU |
| *EMPR CRAM TX 0 FORET* | *160077* | 278 917,15 EU |
| total | | 20 084 310,00 EU |
| INT COURUS PLS DEXIA | 168810 | 24 754,19 EU |
| total | | 20 109 064,19 EU |

Le poste -emprunts et dettes diverses (122 958 €) correspond aux dépôts de garantis versés par les résidents des établissements (compte 165xxx)

| | | |
|---|---|---|
| *DEPOT DE GARANTIE RECU* | *165000* | *113 228,40 EU* |
| *DEPOT DE GARANTI CHATEAU* | *165004* | *9 730,00 EU* |
| total | | 122 958,40 EU |

## VI – NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 6.1 Produits

L'activité de l'association est principalement financée par les recettes prix de journées et les dotations globales qui sont versées par les différents financeurs. Elles s'élèvent à 6 429 769 € au titre de l'exercice 2009.

### 6.2 Charges

Les charges sont constituées à 34 % par les autres achats et charges externes (4 584 555 €) et à 29 % par les charges de personnel (3 947 470 €).

### 6.3 Dotations aux amortissements et provisions : 3 111 925 €

| Charges d'exploitation | |
|---|---|
| Dotations aux amortissements et provisions: | |
| - sur immobilisations : dotations aux amortissements | 631 841 € |
| - sur immobilisations : dotations aux provisions | 97 538 € |
| - sur actif circulant: dotations aux provisions | 546 € |
| - pour risques et charges : dotations aux provisions | |

| Charges exceptionnelles | |
|---|---|
| Dotations aux amort. & provis. | 2 950 000 € |

## 6.4 : charges financières

Ce poste se compose de la façon suivante :

| | 2009 | 2008 |
|---|---|---|
| Intérêts et charges assimilées | 345 317 € | 420 673 € |
| Dotations aux provisions | 4 235 € | |

## 6.5 : résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est déficitaire de 2 514 764 €

| PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV) | x | 819 884 EU |
|---|---|---|
| Sur opérations de gestion | x | 216 801 EU |
| *LEGS* | *771320* | *202 669 EU* |
| *PRODUIT EXCEPT.DEGREV.IMPOT* | *771700* | *12 564 EU* |
| *CPTE DE REGUL AUTR PROD EXPT* | *771800* | *13 EU* |
| *PROD EXPL S/EXERC ANTERIEUR* | *772500* | *1 555 EU* |
| Sur opér. de capital, cess. actifs | x | 351 483 EU |
| *PRODUITS DE CESSION IMMOB CORPOR* | *775200* | *351 483 EU* |
| Sur opér. de capital, subv. d'inv. | x | 86 137 EU |
| *QUOTE PART SUBV INVESTISSEMENT* | *777000* | *86 137 EU* |
| Autres opér. de capital | x | 4 050 EU |
| *PRODUITS EXPT. DIVERS* | *778800* | *4 050 EU* |
| Reprises/prov. & transf.de charges | x | 161 414 EU |
| *REPRISE PROV SUR 231* | *787100* | |
| *R.A.P. LITIGES PERSONNELS* | *787500* | *24 453 EU* |
| *TRANSF DE CHG EXCEPT* | *797000* | *136 961 EU* |

| CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV) | x | 3 334 649 EU |
|---|---|---|
| Sur opérations de gestion | x | 356 354 EU |
| *CHARGES EXCEPT.S/OPERATION DE GEST.* | *671000* | *191 689 EU* |
| *PENALITES + MAJORATIONS RETARD* | *671200* | *8 917 EU* |
| *CHARGES EXCEPT S/OPERAT GEST* | *671800* | *128 340 EU* |
| *CHARGES S/EXERCICES ANTERIEURS* | *672000* | *27 407 EU* |
| Sur opérations en capital | x | 28 295 EU |
| *VNC IMMOBS CORPORELLES* | *675200* | *28 295 EU* |
| Dotations aux amort. & provis. | x | 2 950 000 EU |
| *DAP EXCEPT VTE CAMPESTRA* | *687140* | *2 950 000 EU* |
| *D.A.P. RISQUES & CHARGES EXCEPT.* | *687500* | |

| total produits - charges | -2 514 765 EU |
|---|---|

# VII - AUTRES INFORMATIONS

## 7.1 Effectifs, régimes social, et fiscal

209 salariés dont 17 cadres.

| personnel salariés 2009 (personnes physiques) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ets | Nb CDI | | | Nb CDD | | | total | | |
| | F | H | total | F | H | total | F | H | total |
| G ROSSET | 32 | 2 | 34 | 38 | 5 | 43 | 70 | 7 | 77 |
| CAMP/MOUANS | 18 | 4 | 22 | 22 | 1 | 23 | 40 | 5 | 45 |
| CHÂTEAU | 9 | 3 | 12 | 15 | 0 | 15 | 24 | 3 | 27 |
| PLAGE | 3 | 1 | 4 | 1 | 0 | 1 | 4 | 1 | 5 |
| FORET | 18 | 6 | 24 | 21 | 0 | 21 | 39 | 6 | 45 |
| SIEGE | 5 | 4 | 9 | 0 | 1 | 1 | 5 | 5 | 10 |
| **total** | **85** | **20** | **105** | **97** | **7** | **104** | **182** | **27** | **209** |

| | nb pers physiques | | | |
|---|---|---|---|---|
| | CADRE | | NON CADRE | |
| Ets | F | H | F | H |
| G ROSSET | 3 | 0 | 67 | 7 |
| CAMP/MOUANS | 1 | 1 | 39 | 4 |
| CHÂTEAU | 1 | 1 | 23 | 2 |
| PLAGE | 0 | 1 | 4 | 0 |
| FORET | 0 | 2 | 39 | 4 |
| SIEGE | 3 | 4 | 2 | 1 |
| | **8** | **9** | **174** | **18** |
| | **17** | | **192** | |
| total | **209** | | | |

| équivalents temps plein (ETP) | | |
|---|---|---|
| Nb CDI | Nb CDD | nb CDI+ nb CDD |
| etp | etp | etp |
| 25,59 | 6,50 | 32,10 |
| 10,73 | 4,18 | 14,91 |
| 9,37 | 2,06 | 11,43 |
| 3,98 | 0,80 | 4,78 |
| 17,37 | 7,18 | 24,55 |
| 6,54 | 0,07 | 6,61 |
| **73,58** | **20,81** | **94,38** |

Les contrats de travail des salariés sont soumis au régime de la Convention FEHAP Collective Nationale 1951.

Concernant le régime fiscal, l'Association est soumise à la taxe sur les salaires.

## 7.2 Valorisation du bénévolat

L'Association procède à la valorisation du bénévolat.
En 2008 nous avions estimés le bénévolat (administrateurs) à 6790 h valorisées à 35 €/h soit 237 650 €.
En 2009 le bénévolat est estimés à 6 655 h valorisées à 36 €/h soit 239 580 €.
Les heures de bénévolat comités 2009 peuvent être estimées à 7 474 h.

## 7.3 Loi sur le volontariat associatif

Les Administrateurs de l'Association sont tous bénévoles. Par conséquent, ils ne reçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat. Néanmoins, ils sont remboursés des frais occasionnés par leur activité de représentation en tant qu'administrateurs (23 k€).

En application de l'article 20 de la loi 2006-86 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés en 2009 aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés de l'Association s'est élevé à 192 162 €.

## 7.4 Engagements hors bilan

### 7.4.1 Engagements en matière de retraite

Pour la première fois en 2008, il a été procédé à une évaluation approfondie des engagements en matière de retraite sur l'ensemble des salariés en CDI.

Elle a été effectuée sur la base d'une liste nominative du personnel en appliquant des hypothèses actuarielles modulant l'indemnité à retenir. Sont notamment pris en compte, l'indemnité à partir du salaire à terme, la probabilité de survie et la probabilité de présence. La méthode utilisée, conforme à la norme IAS 19 révisée, est la méthode rétrospective avec prise en compte du salaire en fin de carrière. Elle consiste à retenir l'ancienneté acquise à la date de l'évaluation modulée des hypothèses indiquées. Le montant retenu est ensuite majoré de charges sociales estimées. Le montant total s'élève ainsi à 81 069 €.

Ce montant n'a pas été réajusté en 2009, compte tenu d'une masse salariale et d'une ancienneté équivalente à 2008.

### 7.4.2 Emprunts garanties par des sûretés réelles

L'Association a bénéficié notamment de la garantie de collectivités territoriales :

EHPAD G ROSSET / EHPAD FORET:

CE IDF - EHPAD G ROSSET PLS : 6 616 K€
CE IDF - EHPAD FORET PLS : 1 930 k€ + 630 k€ (deuxième tranche : 72 lits)

L'emprunt PLS est assorti d'une hypothèque conventionnelle de premier rang et sans concurrence PARI-PASSU en principal.

EHPAD G ROSSET CNAV taux zéro : 309 k€
EHPAD FORET CRAM taux zéro: 264 k€

Garantie d'emprunt à taux zéro : caution - société SOGAMA (crédit associatif)

EHPAD MOUANS :

DEXIA - EHPAD MOUANS PLS : 8 283 k€, maximum débloqué sur 2009 à hauteur 6 276 244 k€

Garantie d'emprunt à hauteur de 50% pour la Communauté d'agglomération Pôle Azur Provence et 50% pour le département des Alpes-Maritimes

EHPAD ST NAZAIRE :

CDC - EHPAD ST NAZAIRE PLS : 4 293 k€
CDC – EHPAD ST NAZAIRE PHARE : 1 707 k€
CRAM taux zero – 541 K€

Garantie d'emprunt à hauteur de 50% pour la Commune de St Nazaire et 50% pour le département de Loire-Atlantique

EHPAD CHATEAU :

Finalisation des démarches et déblocages sur 2010

CDC - EHPAD CHATEAU PLS : 4 000 k€

Garantie d'emprunt à hauteur de 100 % pour le département des Pyrénées-Atlantiques.

**7. 5 Dons et legs**

L'association, reconnue d'utilité publique est habilité à ce titre à percevoir les dons et legs.

Le montant des dons pour 2009 est de 16 k€. Ils proviennent soit des adhérents soit des membres du Conseil d'Administration.

Le montant des legs est de 202 k€

LEGS M FONTAINE : 160 k€
LEGS M FRANCOIS : 12 k€
LEGS M TOLLEMER : 30 k€

**7. 6 Honoraires du Commissaire aux comptes**

Honoraires facturés au titre de la mission légale :
23 650 € HT soit 28 285 € TTC

**7. 7 DIF (droit individuel formation)**

Au 31 décembre 2009, le droit individuel à la formation représente : 1 888 heures

F.-M. RICHARD ET ASSOCIÉS

Société d'Expertise Comptable
Commissaire aux Comptes

# Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

**LE REFUGE DES CHEMINOTS**
64, boulevard de Reuilly
75012 PARIS

Aux membres de l'assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, 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 conclue au cours de l'exercice visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

*Paris, le 1er juin 2010*

Le commissaire aux comptes

**F.-M. RICHARD et Associés**

*Gérard CHABROL*