

Hervé ELIUL

Expert - Comptable
Ingénieur ECAM ESSSEC

Commissaire aux comptes
Expert Judiciaire agréé par
la Cour d'Appel de Lyon

Jean-Christophe CARREL

Expert - Comptable
Commissaire aux comptes

Christophe LEFVRE

Expert - Comptable
Commissaire aux comptes

Mickaël MARTIN

Maitrise de Droit Public
DESS d'aménagement et politique
des Collectivités Territoriales

Michel DUBOIS

Expert - Comptable
Commissaire aux comptes

DEA Analyse des Systèmes
de Santé

ACTI AUDIT

Commissariat aux comptes

ACTI EXPERT

Expertise Comptable

ACTI PUBLIC

Conseil aux Collectivités locales

Sont des Sociétés du

Groupe

ACTI CONSEIL

FONDATION DE LA CITE RAMBAUD
176-178 Avenue Barthélemy Buyer
69009 LYON

**RAPPORT DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2009

FONDATION DE LA CITE RAMBAUD
176-178 Avenue Barthélemy Buyer
69009 LYON

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2009

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

• Le contrôle des comptes annuels de LA FONDATION RAMBAUD tels qu'ils sont joints au présent rapport (7 pages),

• La justification de nos appréciations,

• Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

I. OPINIONS 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 examiner, 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 et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes à apprécier leur présentation d'ensemble. 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 la fondation à la fin de cet exercice.

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus appellent de notre part, les remarques suivantes.

La note III - II de l'annexe expose le mécanisme de passage du résultat net comptable au sens des comptes sociaux au résultat net au sens des comptes administratifs, ce dernier étant davantage représentatif de la « performance » de l'activité de l'exercice.

Dans le cadre de nos contrôles, nous nous sommes assurés de l'exactitude des données figurant dans ce tableau.

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 les documents adressés aux membres de la fondation sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait le 21 mai 2010,
Le Commissaire aux Comptes,
ACTIAUDIT
Pour ACTIAUDIT
Jean-Christophe CARREL

ACTIF	MONTANTS BRUTS	AMORTISSEMENTS & PROVISIONS	MONTANTS NETS	ANNEE N-1	PASSIF	MONTANTS	ANNEE N-1
ACTIF IMMOBILISE	4 929 043,53	2 818 263,94	2 110 779,59	1 847 866,58	FONDS PROPRES & ASSIMILES	1 904 878,78	1 829 851,81
Terrains	86 711,38		86 711,38	86 711,38	Fonds de dotation	433 916,47	433 916,47
Constructions	1 713 819,64	1 351 286,03	362 533,61	389 739,44	Dons & Legs	381 394,97	381 394,97
Aménagements & Installations	2 067 009,79	1 094 019,60	972 990,19	885 878,44	Amortissements dons & legs		
Matériels & Outillages					Subventions non amortissables	54 884,20	54 884,20
Matériel de transport					Réserve d'investissement	41 654,15	34 069,36
Mobilier & Matériel de bureau	62 917,01	55 326,50	7 590,51	10 638,19	Réserve de compensation	143 975,15	118 282,14
Matériel & Mobilier d'hébergement	335 589,65	317 631,81	17 957,84	23 479,93	Réserve couverture besoin fonds roulement	39 271,02	39 271,02
Immobilisations en cours					Réserve projet associatif	601 247,40	626 943,49
Total immobilisations corporelles	4 266 047,47	2 818 263,94	1 447 783,53	1 396 447,38	Dépenses refusées par tutelle		
Portefeuilles	662 375,06		662 375,06	450 798,20	Dépenses non opposables à tutelle		
Dépôts & Cautionnements	621,00		621,00	621,00	Reports à nouveau antérieurs à imputer		
Prêts					Résultat 2004 - 2006		
Créances					Résultat 2007	-9 830,00	-9 854,00
Total immobilisations financières	662 996,06		662 996,06	451 419,20	Résultat 2008		-19 684,24
Compte courant interne établissement					RESULTAT DE L'EXERCICE	64 290,84	16 553,82
ACTIF CIRCULANT	306 270,36		306 270,36	244 261,55	Subventions amortissables		
Stocks & encours					Réserves des plus-values nettes d'actif	154 074,58	154 074,58
Usagers & Financiers	56 428,11		56 428,11	32 975,54	Autres provisions réglementées		
Fournisseurs					Compte courant interne établissement	0,00	0,00
Fournisseurs immobilisations					PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	141 300,00	75 000,00
Personnel					Provisions pour risques & charges	45 000,00	45 000,00
Organismes sociaux					Provisions départ retraite	96 300,00	30 000,00
Dettes fiscales					Fonds dédiés C.E.T.		
Détails divers	13 820,96		13 820,96	8 220,84	DETTES	371 636,69	195 014,59
Produits à recevoir					Emprunts	14 273,44	15 375,86
Autres organismes					Emprunts intérêts courus		
Total créances diverses	13 820,96		13 820,96	8 220,84	Usagers & Financiers	462,00	
Valeurs mobilières de placement	180 162,04		180 162,04	161 925,40	Fournisseurs	34 121,69	28 133,44
Banques	55 859,25		55 859,25	41 139,77	Personnel	51 728,08	39 000,00
Chèques postaux					Organismes sociaux	85 711,21	75 534,87
Caisse					Dettes fiscales	10 953,00	9 419,00
Total liquidités	236 021,29		236 021,29	203 065,17	Dettes sur immobilisations	132 231,20	26 910,70
					Créditeurs divers	30 203,83	640,72
					Autres organismes	11 952,24	
COMPTES DE REGULARISATION	765,52		765,52	7 738,27	COMPTES DE REGULARISATION		
Charges constatées d'avance	765,52		765,52	7 738,27	Produits constatés d'avance		
Charges à répartir					TOTAL PASSIF	2 417 815,47	2 099 866,40
TOTAL ACTIF	5 236 079,41	2 818 263,94	2 417 815,47	2 099 866,40			

ACTI AUDIT

SARL au capital de 60 000 €
 Commissaire aux Comptes
 19 rue Jules Romains
 69120 VALUX EN VELLIN
 Tel. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 E-mail : contact@acticonsel.com
 Siret : 478 512 510 00023 - APE 69202 820,96

COMPTE DE RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2009

2008

2009

	2009	2008
PRODUITS D'EXPLOITATION	1 194 456,31	1 151 445,16
Prestations soins	407 987,81	312 619,54
Prestations frais de séjours	194 456,31	151 445,16
Produits des activités annexes	20 203,65	15 315,87
Subventions d'exploitation		34,41
Autres produits de gestion courante		
Reprises provisions travaux & équipement		
Reprises provisions pour risques & charges		
Reprises provisions fonds intervention soins		
Reprises provisions frais de personnel		
Reprises autres provisions réglementées		
Reprises provisions fonds dédiés C.E.T.		
TOTAL	1 622 647,77	1 479 414,98
CHARGES D'EXPLOITATION	205 109,07	255 760,71
Achats	205 109,07	255 760,71
Services extérieurs	166 587,11	158 876,61
Autres services extérieurs	25 130,14	28 855,94
Autres impôts & taxes	74 893,04	70 339,50
Impôts & taxes sur les salaires	61 558,42	52 859,85
Charges de personnel	792 798,55	729 581,80
Autres charges de gestion	22 612,00	24 010,00
Dotations aux amortissements	138 605,79	139 259,18
Dotation provisions travaux & équipement		
Dotation provisions pour risques & charges		
Dotation autres provisions réglementées		
Dotation provisions fonds dédiés C.E.T.		
TOTAL	1 553 594,12	1 459 543,59
RESULTAT D'EXPLOITATION	69 053,65	19 871,39
Produits financiers	164,78	164,78
Charges financières	-164,78	-164,78
PRODUITS & CHARGES FINANCIERES	0	0
Reprises provisions usagers & financeurs		
Amortissement des subventions investissements		
Produits sur cessions immobilisations		
Reprises sur amortissements dérogatoires		
Autres produits exceptionnels	91,85	91,85
Créances irrécouvrables		
Charges sur cessions immobilisations	4 689,88	3 152,79
Autres charges exceptionnelles	-4 598,03	-3 152,79
RESULTAT EXCEPTIONNEL	4 455,62	-130,94
Total des produits	1 622 739,62	1 479 414,98
Total des charges	1 558 448,78	1 462 861,16
RESULTAT EXERCICE AU BILAN	64 290,84	16 553,82
Excédent mesure exploitation imputé		
Report à nouveau année N-1 imputé		
Report à nouveau année N-2 imputé		
Report à nouveau année N-3 imputé		
ACTIF	-9 830,00	-9 854,00
54 460,84	18 741,27	35 719,57
6 699,82		

RESUME DES CHARGES D'EXPLOITATION
 S.A.R.L. au capital de 60 000 €
 19 rue Jules Romains
 69120 VAULX EN VELIN
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 E-mail : contact@acticonseil.com
 Site : 478 512 510 00023 - APB 69202

6,44 %

9,68 %

09/08

FONDATION DE LA CITE RAMBAUD
Annexe aux comptes sociaux de l'exercice clos le 31/12/2009

Preamble

Annexe au bilan avant affectation de l'exercice clos le 31 décembre 2009, dont le total est de 2 417 815 € et dégageant un excédent de 64 291 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2009 au 31 décembre 2009. Les notes et tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

I. Fait marquant de l'exercice

A compter du 01/07/2008, la fondation est passée sous la convention nationale de 1951, ainsi l'année 2009 est le premier exercice complet d'application.

II. Méthode d'établissement des comptes

Les comptes annuels de l'association ont été établis dans le respect des principes et conventions comptables de base définis par le plan comptable des associations :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables,
- indépendance des exercices,

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments d'actif portés dans les comptes annuels est la méthode du coût historique.

Les méthodes sont restées inchangées par rapport à celles appliquées au titre de l'exercice précédent rendant les comptes pleinement comparables.

Les principes comptables appliqués sont ceux prévus par le plan comptable général des associations présentant notamment en terme de fonds associatifs, de présentation du résultat de l'exercice et de provision pour risque et charges quelques spécificités exposés ci-après dans les notes sur les postes concernés.

ACTIAUDIT

S.A.R.L. au capital de 60 000 €
Commissaire aux Comptes
19 rue Jules Romains
69120 VALUX EN VELIN
Tel. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
E-mail : contact@acticonseil.com
Site : 478 512 510 00023 - APE 6920Z

III. Notes sur les principaux postes comptables

III.1. Notes sur les comptes d'actif

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, à compter du premier jour de l'année qui suit celle de l'acquisition à l'exception des investissements relatifs à l'informatisation, et en fonction de la durée de vie moyenne des biens :

20	à	50	ans	linéaire
5	à	20	ans	linéaire
5	à	10	ans	linéaire
		5	ans	linéaire
3	à	10	Ans	Linéaire

-Constructions (1)
- Agencements et Installations
- Matériel et outillage
- Matériel de transport
- Mobilier et matériel de bureau

réseaux...).

Flux de l'exercice

Immobilisations (en k€)	Au 31/12/2008	Acquisitions	Cessions	Au 31/12/2009
Terrains	87			87
Constructions	1 714			1 714
Agencements & installations	1 880	187		2 067
Mobilier & matériel bureau	63			63
Matériel & mobilier hébergement	333	2		335
Totaux	4 076	189		4 266

Amortissements (en k€)	Au 31/12/2008	Acquisitions	Cessions	Au 31/12/2009
Constructions	1 324	27		1 351
Agencements & installations	994	100		1 094
Mobilier & matériel bureau	52	3		55
Matériel & mobilier hébergement	310	8		318
Totaux	2 679	138		2 818

ACTI AUDIT

S.A.R.L. au capital de 60 000 €

Commissaire aux Comptes

19 rue Jules Romains

69120 VAULX EN VELIN

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

E-mail : contact@acticonseil.com

Site : 478 512 510 00023 - APE 6920Z

Immobilisations financières : voir note ci-dessous sur Valeurs Mobilières de Placement

Créances et dettes : elles ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cessions portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode F.I.F.O.

Les valeurs mobilières de placement sont enregistrées parmi l'actif circulant pour 180 K€ au 31/12/2009 et parmi les immobilisations financières pour 663 K€ (valeur brute).
L'enregistrement de ce placement, parmi les immobilisations financières a été retenu depuis plusieurs exercices eu égard à la perspective de conservation sur le long terme de ces placements.

III. II. Notes et informations sur les comptes de passif

Décomposition du résultat au bilan des trois derniers exercices (euros)

	2009	2008	2007
Résultat de l'exercice	64 291	16 553	11 226
Résidence Barthélémy Buyer	17 194	14 861	12 004
Résidence Saint Exupéry	36 781	31 578	-3 475
Résidence Mermoz	10 316	-29 886	2 697

Après approbation, le résultat comptable est comptabilisé en distinguant le report à nouveau (résultat définitivement acquis à l'association) et le résultat sous contrôle de tiers financeur dans l'attente d'obtenir son accord sur la jouissance du résultat (au sens des comptes administratifs) dans un délai compris entre 1 à 3 ans.

€	Barthélémy Buyer	Saint Exupéry	Mermoz	Totaux
Type	Hébergement	Soins	Hébergement	Soins
Résultat de l'exercice 2009	11 786	21 760	1 764	64 291
Report à nouveau N-2	-	-	-	(9 830)
Résultat 2009 au sens des comptes administratifs *	11 786	21 760	1 764	54 461

ACTIAUDIT

S.A.R.L. au capital de 60 000 €
Commissaire aux Comptes
19 rue Jules Romains
69120 VALUX EN VELIN
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
E-mail : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00023 - APE 6920Z

Provisions réglementées

Ce poste correspond aux réserves de trésorerie et aux réserves constituées à hauteur des plus values sur cession d'actifs réalisées par l'association. Ce mode de comptabilisation est prévu par l'instruction budgétaire M21 bis. Selon les dispositions du plan comptable général, ce poste est assimilable à des réserves.

Fonds Associatif sans droit de reprise (flux de l'exercice)

Fonds de Dotation, Dons & Legs, Subventions non amortissables	A nouveau au 31 décembre 2008
870 196 €	870 196 €

Réserves (flux de l'exercice)

RESERVES	980 221 €
Excédents affectés à l'investissement	41 654 €
A nouveau au 31 décembre 2008	34 069
Dotations à la réserve d'investissement	7 585
Réserve couverture besoin fonds roulement	39 271 €
A nouveau au 31 décembre 2008	39 271
Réserve pour Projet Associatif	601 247 €
A nouveau au 31 décembre 2008	626 943
Plus value LCL compte courant	2 172
Plus value LCL portefeuille	8 564
Déficit 2008 Mermoz	- 26 578
Déficit 2007 St Exupery	- 9 854
Location panneau publicitaire	3 000
Dépenses diverses	- 3 000
Réserve de compensation	143 975 €
A nouveau au 31 décembre 2008	118 282
Dotation à la réserve de compensation	25 693
Réserve des plus values nettes d'actifs	154 074 €
A nouveau au 31 décembre 2008	154 074

ACTI AUDIT

S.A.R.L. au capital de 60 000 €

Commissaire aux Comptes

19 rue Jules Romains

69120 VAULX EN VELIN

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

E-mail : contact@acticonseil.com

Siret : 478 512 510 00023 - APF 6920Z

Provisions pour risques et charges et provisions réglementées : flux de l'exercice (en €)

Nature des Provisions	A nouveaux au 1/1/2009	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	Provision au 31/12/2009
Risque et Charges	45 000			45 000
Provision IDR	30 000	66 300		96 300
Totaux	75 000	66 300		141 300

Les dotations de l'exercice concernent le site B. Buyer (30 000 €) le site St Exupery (26 300 €) et la résidence Mermoz (10 000 €)

Echéancier des dettes financières (en €) :

Emprunt	A nouveau au 1/1/2009	Remboursements de l'exercice	Souscription de l'exercice	Montant au 31/12/2009	Part à moins d'un an	Part à plus d'un an
CIL	15 376	1 103		14 273	1 135	13 138
Total des emprunts	15 376	1 103		14 273	1 135	13 138

IV Engagements hors bilan

Indemnité de départ à la retraite

L'article L. 122-14-13 al.2 du Code du travail prévoit une indemnité pour départ à la retraite à verser au départ du salarié.
Le calcul actuariel de l'engagement au 31/12/2009 s'élève à environ 139 K€ selon les hypothèses de départ volontaire à 65 ans.
Dans les comptes 2009, la charge liée aux indemnités futures de départ est de 66.3 K€, le montant total des provisions constituées au titre des départs en retraite est de 96.3 K€ au 31/12/2009.
Heures acquises par les salariés dans le cadre du Droit Individuel à la Formation au 31/12/2009 :
1 938 heures.

V Données complémentaires relatives au personnel

Effectif moyen exprimé en Effectif « Equivalent Temps plein »

Effectif moyen en ETP 2009	21.86
Effectif moyen en ETP 2008 (pour mémoire)	20.83
Effectif moyen en ETP 2007 (pour mémoire)	21.73

S.A.R.L. au capital de 60 000 €
Commissaire aux Comptes
19 rue Jules Romains
69120 VAULX EN VELIN
Tel. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
E-mail : contact@acthiconseil.com
Siret : 478 512 510 00023 - APE 6920Z

ACTIAUDIT