

# **LUC CHARLIER**

*Commissaire aux Comptes*  
*Inscrit près de la Cour d'Appel de REIMS*  
*1 bis, rue de Lorraine*  
**08000 CHARLEVILLE-MEZIERES**

*Téléphone : 03.24.56.30.90*  
*Télécopieur : 03.24.56.20.64*

**Association Maison de Retraite Marie Blaise**

***7, rue Jean Bertrand***

**08380 SIGNY LE PETIT**

**RAPPORT SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS**

**LE 31 DECEMBRE 2009**

Association Maison de Retraite Marie Blaise

*7, rue Jean Bertrand*

08380 SIGNY LE PETIT

RAPPORT SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE 2009

*Madame la Présidente,*

*Mesdames, Messieurs,*

*En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :*

*rapport,*

- *le contrôle des comptes annuels tels qu'ils sont joints au présent rapport,*
- *la justification de mes appréciations,*
- *les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.*

*Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.*

*Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.*

*I. Opinion sur les comptes annuels*

*J'ai effectué mon 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.*

*J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.*

*Je certifie 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 votre association à la fin de cet exercice.*

## **II. Justification des appréciations**

*En application des dispositions de l'article L. 823-9, 1<sup>er</sup> alinéa, du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.*

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

## **III. Vérifications et informations spécifiques**

*J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.*

*Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier.*

*Fait à Charleville-Mézières,  
Le 08 octobre 2019*



## Bilan

	Net au 31/12/2009	Net au 31/12/2008
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	801 674	778 758
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	678 894	490 146
Report à nouveau	-67 180	-49 765
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-88 279</b>	<b>189 900</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	31 045	26 609
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>1 356 155</b>	<b>1 435 649</b>
Apports	274 408	274 408
Legs et donations		
Subventions affectées	206 245	229 161
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>	<b>480 653</b>	<b>503 569</b>
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>480 653</b>	<b>503 569</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	89 597	89 075
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>89 597</b>	<b>89 075</b>
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		3 806
<b>FONDS DEDIES</b>		<b>3 806</b>
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	1 081 869	1 166 899
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 081 869	1 166 899
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	220 756	92 534
Dettes fiscales et sociales	192 761	181 902
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	70 918	45 202
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>1 566 304</b>	<b>1 486 537</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>3 492 709</b>	<b>3 518 636</b>

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association :  
BLAISE MARIE Maison de retraite

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009, dont le total est de 3 492 709 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 88279,16 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009

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

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2009 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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.

Seules sont exprimées les informations significatives.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

\* Agencements des constructions : 10 à 20 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association pratique l'amortissement dérogatoire en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

## Règles et méthodes comptables

### 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.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement	16 063		310	15 753
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>16 063</b>		<b>310</b>	<b>15 753</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains	13 720			13 720
- Constructions sur sol propre	2 826 207	223 442		3 049 649
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	544 548	10 030	13 934	540 644
- Installations générales, agencements aménagement divers	72 566			72 566
- Matériel de transport	26 013			26 013
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	74 501	4 985	14 872	64 615
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>3 557 555</b>	<b>238 457</b>	<b>28 806</b>	<b>3 767 207</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	11 251			11 251
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	315 431	3 096		318 527
<b>Immobilisations financières</b>	<b>326 681</b>	<b>3 096</b>		<b>329 777</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>3 900 299</b>	<b>241 553</b>	<b>29 116</b>	<b>4 112 737</b>



## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		238 457	3 096	241 553
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>238 457</b>	<b>3 096</b>	<b>241 553</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	310	28 806		29 116
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>310</b>	<b>28 806</b>		<b>29 116</b>

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement	16 063		310	15 753
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>16 063</b>		<b>310</b>	<b>15 753</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	1 234 604	133 265		1 367 869
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	368 023	47 878	13 934	401 968
- Installations générales, agencements aménagements divers	19 861	5 143		25 005
- Matériel de transport	18 062	4 150		22 213
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	54 029	5 868	14 872	45 025
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 694 580</b>	<b>196 304</b>	<b>28 806</b>	<b>1 862 080</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 710 643</b>	<b>196 304</b>	<b>29 116</b>	<b>1 877 832</b>

## Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
<b>Ventilation des dotations</b>			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire		196 304	196 304
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
<b>Dotations de l'exercice</b>		<b>196 304</b>	<b>196 304</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés	310	28 806	29 116
Eléments mis hors service			
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>310</b>	<b>28 806</b>	<b>29 116</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

	Montant Brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	318 527		318 527
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	179 961	179 961	
Autres	18 674	18 674	
Charges constatées d'avance	4 132	4 132	
<b>Total</b>	<b>521 294</b>	<b>202 767</b>	<b>318 527</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
Etat - produits à recevoir	1 717
Divers - produits à recevoir	9 256
Prest. à caractère médical	5 106
<b>Total</b>	<b>16 078</b>

## Notes sur le bilan

## Provisions pour risques et charges

## Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
<b>Litiges</b>					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts	88 889				89 410
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions	187				187
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	3 806				
<b>Total</b>	<b>92 881</b>				<b>89 597</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières		521			
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	1 081 869	1 081 869		
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	220 756	220 756		
Dettes fiscales et sociales	192 761	192 761		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	70 918	70 918		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>1 566 304</b>	<b>1 566 304</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	10 487
Dettes provis. pr congés à payer	59 702
Divers - charges à payer	6 100
<b>Total</b>	<b>76 288</b>

# Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	4 132		
<b>Total</b>	<b>4 132</b>		

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 44 personnes

### Droit Individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (D.I.F) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés s'élève à 661 heures.

### Fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A.B + C
SUBVENTIONS	3 806	3 806	3 806		
Sous total	3 806	3 806	3 806		
Sous total					
<b>TOTAL</b>	<b>3 806</b>	<b>3 806</b>	<b>3 806</b>		



## Fonds associatifs

	Débit Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires	455 368,92			455 368,92
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations		22 916,06		346 305,43
Subventions affectées	323 389,37			
Autres fonds				
<b>Total fonds sans droit reprise</b>	<b>778 758,29</b>	<b>22 916,06</b>		<b>801 674,35</b>
Apports avec droit de reprise	274 408,23			274 408,23
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées	229 160,64		22 916,06	206 244,58
<b>Total fonds avec droit reprise</b>	<b>503 568,87</b>		<b>22 916,06</b>	<b>480 652,81</b>
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	490 145,92	188 748,07		678 893,99
Autres réserves	-49 764,54		17 415,08	-67 179,62
Report à Nouveau	189 900,37		278 179,53	-88 279,16
Résultat de l'exercice				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	26 608,58	4 436,87		31 045,45
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>1 939 217,49</b>	<b>216 101,00</b>	<b>318 510,67</b>	<b>1 836 807,82</b>