



Association Anne Boivent

**Rapport du commissaire aux
comptes sur les comptes
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2010
Association Anne Boivent
8 boulevard de la Chesnardière
35300 FOUGERES
Ce rapport contient 28 pages
Référence : PB/RD/112-160



Association Anne Boivent

Siège social : 8 boulevard de la Chesnardière – 35300 FOUGERES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Anne Boivent, 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 votre 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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration des comptes annuels sont conformes aux dispositions du règlement CRC n°2008-12 et ont été correctement appliquées.

Votre association constitue des provisions pour renouvellement des immobilisations, tel que décrit en notes 2.2.1 et 3.3 de l'annexe. Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

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'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fougères, le 6 mai 2011

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Pierrick Bodin
Associé



Comptes annuels
Association Anne Boivent

Année 2010

Fougères
Le 10 mai 2011

8 bd de la Chesnardière - 35300 Fougères

KPMG Entreprises
Commissaire aux comptes

BILAN 2010
BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL
GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

ACTIF	31/12/2010			31/12/2009
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles	44 285 268.46	15 248 090.47	29 037 177.99	23 080 133.95
Frais d'établissement	5 355 408.66	1 032 907.29	4 322 501.37	265 810.73
Autres Immobilisations incorporelles	5 355 408.66	1 032 907.29	4 322 501.37	265 810.73
Immobilisations incorporelles amortissements et pr				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles				
Terrains	38 391 053.00	14 215 183.18	24 175 869.82	22 341 018.65
Constructions	468 829.10	228 726.23	240 102.87	115 279.67
Installations techniques, matériel et outillage	30 152 916.09	9 005 532.19	21 147 383.90	15 619 754.43
Autres Immobilisations corporelles	3 808 401.32	2 689 586.97	1 118 814.35	879 940.63
Immobilisations corporelles en cours	2 993 621.55	2 291 337.79	702 283.76	543 884.73
Immobilisations corporelles en cours	967 284.94		967 284.94	5 182 159.19
Immobilisations financières provisions				
Participations et créances rattachées à des partic				
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	538 806.80		538 806.80	473 304.57
Prêts	362 047.38		362 047.38	299 901.81
Autres Immobilisations financières	176 759.42		176 759.42	173 402.76
TOTAL 1	44 285 268.46	15 248 090.47	29 037 177.99	23 080 133.95
Comptes de liaison				
Comptes de liaison trésorerie stable				
Comptes de liaison exploitation				
Comptes de liaison trésorerie court terme				
TOTAL 2				
Actif circulant				
Stocks et en-cours	16 238 272.98		16 238 272.98	14 833 664.57
Matières premières et fournitures	147 243.05		147 243.05	143 578.42
Autres approvisionnements	147 174.05		147 174.05	143 495.73
Marchandises	69.00		69.00	82.69
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances	3 834 300.04		3 834 300.04	3 443 406.57
Créances redevables et comptes rattachés	2 689 042.11		2 689 042.11	2 172 850.38
Autres créances	1 145 257.93		1 145 257.93	1 270 556.19
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	8 725 879.58		8 725 879.58	8 934 706.69
Charges constatées d'avance	3 509 733.79		3 509 733.79	2 284 448.00
Charges constatées d'avance	21 116.52		21 116.52	27 524.89
TOTAL 3	16 238 272.98		16 238 272.98	14 833 664.57
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL GENERAL	50 523 541.44	15 248 090.47	45 275 450.97	37 913 798.52

KPMG Entreprises
Commissaire aux comptes

BILAN 2010
BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL
GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

PASSIF	31/12/2010	31/12/2009
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	25 438 730.10	19 289 783.88
Fonds associatifs avec droit de reprise	416 230.48	416 230.48
Dons et legs	4 889 325.25	1 697 002.17
Subventions d'investissement	4 450 025.31	1 663 222.23
Réserves	439 299.94	33 779.94
Excédents affectés à l'investissement	4 374 580.20	3 784 182.78
Réserve de compensation	1 617 322.40	1 416 095.14
Réserve de compensation des charges d'amortissemen	1 450 526.62	1 128 967.93
Excédents affectés à la couverture du besoin en fo		
Autres réserves	934 010.39	934 010.39
Report à nouveau	372 720.79	305 109.32
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-323 207.03	-579 799.68
Dépenses refusées par l'autorité de tarification o		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-63 433.52	-81 538.17
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-259 773.51	-498 261.51
Produits	1 679 386.66	779 378.60
Subventions d'investissement sur biens non renouvo	1 679 386.66	779 378.60
Provisions réglementées	5 693 347.45	5 004 271.77
Amortissements dérogatoires	8 709 067.09	8 188 517.76
Provisions renouvellement des immobilisations	242 907.00	184 297.00
Réserves des plus-values nettes d'actif	6 951 684.86	6 555 588.90
Autres provisions réglementées	1 444 500.12	1 378 656.75
	69 975.11	69 975.11
TOTAL 1	25 438 730.10	19 289 783.88
Comptes de liaison		
Comptes de liaison trésorerie stable		
Comptes de liaison exploitation		
Comptes de liaison trésorerie court terme		
TOTAL 2		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	56 000.00	76 000.00
Provisions pour charges	56 000.00	76 000.00
Fonds dédiés	199 152.99	260 451.00
TOTAL 3	255 152.99	336 451.00
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établists de crédit	19 581 567.88	18 287 563.64
Concours bancaires courants	13 672 575.39	12 745 963.38
Emprunts et dettes auprès des établissements de cr		6.45
Intérêts courus non échus	13 672 575.39	12 745 956.93
Emprunts et dettes financières divers	1 240 655.73	1 241 754.07
Dépôts et cautionnements reçus	12.00	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	44 939.70	38 196.59
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	542 312.31	532 725.48
Dettes sociales et fiscales	3 777 744.02	3 205 421.13
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	240 962.26	437 818.41
Autres dettes	62 378.47	85 684.58
Produits constatés d'avance		
TOTAL 4	19 581 567.88	18 287 563.64
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL GENERAL	45 275 450.97	37 913 798.52

KPMG Entreprises
Commissaire aux comptes

BILAN 2010
COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL
GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

CHARGES	31/12/2010	31/12/2009
Charges d'exploitation	32 186 051,94	30 206 886,80
Achats de marchandises	357,95	554,63
Variation de stock	13,69	-82,69
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements	2 158 312,82	1 925 791,67
Variation de stock	-3 678,32	-46 225,42
Achats non stockés de matières et fournitures	883 107,73	800 561,03
Services extérieurs et autres	1 855 872,88	1 581 439,61
Impôts, Taxes et versements assimilés	1 997 172,73	1 819 512,68
Sur rémunérations	1 859 550,44	1 685 764,81
Autres	137 622,29	133 747,87
Charges de personnel	22 918 095,49	21 575 907,10
Salaires et traitements	16 080 007,49	15 113 105,95
Charges sociales	6 838 088,00	6 462 801,15
Dotations aux amortissements et provisions	2 356 239,63	2 490 722,52
Dotation aux amortissements des Immobilisations		
Dotation aux provisions sur actif circulant		
Dotation aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	16 892,71	17 000,00
TOTAL 1	32 186 051,94	30 206 886,80
Charges financières	480 295,88	568 521,70
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	472 508,75	568 521,70
Charges nettes sur cessions de VMP	7 787,13	
TOTAL 2	480 295,88	568 521,70
Charges exceptionnelles	1 226 874,95	1 811 394,65
Exercice courant	85 688,76	44 704,38
Exercice antérieur		
Sur opérations de capital	190 608,82	5 728,35
Dotations aux amortissements et provisions	886 825,37	1 624 215,92
Destinée à la couverture du BFR		
Pour renouvellement des Immobilisations	762 372,00	1 329 034,00
Des plus-values nettes d'actif	65 843,37	231 192,92
Aux autres provisions réglementées	58 610,00	63 989,00
Engagements à réaliser sur ressources affectées	63 752,00	136 746,00
Impôts sur les sociétés	2 586,00	
TOTAL 3	1 229 460,95	1 811 394,65
TOTAL GENERAL	33 895 808,77	32 586 803,15

KPMG Entreprises
Commissaire aux comptes

BILAN 2010
COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL
GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

PRODUITS	31/12/2010	31/12/2009
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	34 621 956,40	32 460 811,29
Production vendue	332,03	858,96
Divers	620 090,92	539 537,51
Production immobilisée	620 090,92	539 537,51
Dotations et produits de tarification		28 603,00
Subventions d'exploitation	33 315 387,46	31 439 429,29
Subventions d'exploitations et participations	189 364,98	48 295,20
Reprise sur amortissements, dépréc et provisions	189 364,98	48 295,20
Reprise sur amortissements, dépréciations et provi	20 000,00	1 278,96
Transferts de charges	20 000,00	1 278,96
Autres produits	231 261,09	227 617,16
	245 519,92	175 191,21
TOTAL 1	34 621 956,40	32 460 811,29
Produits financiers		
Revenus autres produits financiers	76 265,00	230 322,77
Reprises sur provisions financières	13 785,80	2 858,11
Reprises sur provisions	14 771,00	115 347,00
Produits nets sur cessions VMP	14 771,00	115 347,00
	47 708,20	112 117,66
TOTAL 2	76 265,00	230 322,77
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	876 974,03	675 047,69
Sur opérations en capital	20 510,98	12 501,80
Reprises sur provisions réglementées	365 137,00	297 784,58
Destinées à la couverture du BFR	366 276,04	317 741,79
Pour renouvellement des immobilisations		
Des plus-values nettes d'actif	366 276,04	317 741,79
Autres provisions réglementées		
Report des ressources non utilisées exercices ant.	125 050,01	47 019,52
TOTAL 3	876 974,03	675 047,69
TOTAL GENERAL	35 575 195,43	33 366 181,75
EXCEDENT OU DEFICIT	1 679 386,66	779 378,60



Association Anne Boivent

Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le
31 décembre 2010

Montants exprimés en Euros

Mai 2011
Association Anne Boivent

Ce rapport contient 17 pages
Annexe comptable

KPMG Entreprises
Commissaire aux comptes

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice
1.1	Evénements principaux de l'exercice
1.2	Principes, règles et méthodes comptables
1.2.1	Présentation des comptes
1.2.2	Méthode générale
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation
1.2.4	Changement de méthode de présentation
2	Informations relatives au bilan
2.1	Actif
2.1.1	Tableau des immobilisations
2.1.2	Tableau des amortissements
2.1.3	Immobilisations incorporelles
2.1.4	Immobilisations corporelles
2.1.4.1	Principaux mouvements
2.1.4.2	Méthode d'amortissement
2.1.4.3	Particularité d'amortissement
2.1.5	Immobilisations financières
2.1.6	Créances
2.1.7	Valeurs mobilières de placement
2.2	Passif
2.2.1	Fonds associatifs
2.2.2	Provisions pour risques et charges
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires
2.2.4	Fonds dédiés – Tableaux de suivi
2.2.5	Etat des dettes
3	Informations relatives au compte de résultat
3.1	Ventilation des produits d'exploitation
3.2	Résultat exceptionnel
3.3	Résultat comptables par établissement
3.4	Ventilation de l'effectif moyen
4	Autres informations
4.1	Informations relatives à la rémunération des dirigeants
4.2	Honoraires du commissaire aux comptes
4.3	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires
4.4	Engagement hors bilan



1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

- La Congrégation du Christ Rédempteur a consenti à l'association Anne Boivent de nouveaux apports en jouissance pour succéder aux premiers apports de 10 ans qui s'achevaient le 31 décembre 2009. Ces nouveaux apports couvrent la période 01 Janvier 2010 au 31 décembre 2019 (excepté pour l'établissement les Alleux de Melesse : 4 ans).

- Les conventions tripartites de seconde génération ont été renouvelées dans les Ehpad :

Maison de Chaudeboeuf au 01 février 2010

La Guilmarais au 01 juillet 2010

- A Gaifleury, les usagers ont pris possession des nouveaux bâtiments de la MAS (Pavillons Ty Héol) au début du mois d'avril.

- La construction du Foyer de Vie à la Chesnardière s'est achevée à la fin du 01er semestre et l'ouverture a été réalisée le 23 août 2010.

- Les travaux de gros œuvre liés à l'extension de l'Ehpad St Joseph de Louvigné ont démarré en courant juin.

- Les travaux préliminaires à la réalisation du nouvel Ehpad des Alleux de Melesse se poursuivent (architecte et étude financement)

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice



2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement pour les logiciels informatiques ou à leur valeur d'utilité pour les apports en jouissance.

2.1.3.1 Principaux mouvements

Les nouveaux contrats d'apport en jouissance pour le période 2010/2019 ont été conclus dans les conditions suivantes :

La Chesnardière – Fougères	10 ans	800 000€
St Joseph – Louvigné	10 ans	600 000€
Les Alleux – Melesse	4 ans	288 000€
Rillé – Pontmain	10 ans	1 000 000€
Maison de Chaudeboeuf		
St Sauveur des Landes	10 ans	1 930 000€

TOTAL		4 618 000€
--------------	--	-------------------

2.2.1 Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations

	Montant au 31 décembre 2009	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 décembre 2010
Provisions renouvellement immobilisations H				
La Chesnardière	230 947,00		22 659,00	208 288,00
St Joseph	1 299 409,73	134 372,00		1 433 781,73
La Guilmarais	50 000,00			50 000,00
Rillé	161 000,00	20 000,00		181 000,00
Les Alleux	148 146,94	88 000,00		236 146,94
Chaudeboeuf	546 516,69		196 232,26	350 284,43
Gaifleury IME	307 468,65			307 468,65
Gaifleury MAS	2 549 030,89		146 601,00	2 402 429,89
Provisions renouvellement immobilisations S				
La Chesnardière	69 069,00			69 069,00
St Joseph	467 000,00			467 000,00
St Joseph - Laignelet	280 000,00			280 000,00
La Guilmarais	50 000,00		759,00	49 241,00
Rillé	162 000,00	40 000,00		202 000,00
Les Alleux	214 000,00	480 000,00		694 000,00
Chaudeboeuf	21 000,00		24,78	20 975,22
TOTAL GENERAL	6 555 588,90	762 372,00	366 276,04	6 951 684,86

Origine des dotations aux provisions renouvellement des immobilisations 2010	CNR 2010	ARS	Provisions autorisées BX
St Joseph Louvigné			134 372
Rillé - Pontmain		40 000	20 000
Les Alleux - Melesse		480 000	88 000
TOTAL	762 372	520 000	242 372

2.1.2 Tableau des amortissements

Amortissements au 31 décembre 2009	Augmentations	Diminutions	Amortissements au 31 décembre 2010
--	---------------	-------------	--

Amortissements immobilisations incorporelles

Frais d'établissement				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	67 414,91	6 668,40	1 176,02	72 907,29
Droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles	8 203 012,14	570 000,00	7 813 012,14	960 000,00

Amortissements immobilisations corporelles

Agencements et aménagements des terrains	29 231,90	199 494,33		228 726,23
Constructions sur sol propre	793 350,16	179 436,93		972 787,09
Agencés constructions sur sol propre	278 653,38	69 869,41		348 522,79
Constructions sur sol autrui	3 396 699,43	754 090,26		4 150 789,69
Agencés constructions sur sol autrui	3 458 239,70	396 041,49	166,57	3 854 114,62
Réforme des actifs	-263 357,00	-57 325,00		-320 682,00
Matériel hébergement	1 994 945,75	197 401,85	105 434,00	2 086 913,60
Matériel soins	537 076,67	73 982,92	8 386,22	602 673,37
Agencements divers	10 075,13	5 310,51		15 385,64
Matériel de transport	480 253,17	38 582,73	4 573,47	514 262,43
Matériel de bureau	191 016,62	26 259,59	23 114,67	194 161,54
Mobilier de bureau	4 854,99	834,16		5 689,15
Mobilier service hébergement	1 184 766,33	55 797,59	1 084,29	1 239 479,63
Mobilier service soins	291 956,12	30 403,28		322 359,40
TOTAL GENERAL	20 658 189,40	2 546 848,45	7 956 947,38	15 248 090,47



2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels informatique	Linéaire	3 ans
Apport en jouissance	Linéaire	4 ou 10 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont :

Nature	Site	Montant (en KE)
Habillage et mise aux normes ascenseurs	La Chesnardière	59
Mur de soutien	St Joseph	12
Enrobage jardin et allées	La Guilmarais	16
Téléphonie, enrobage, armoire à pharmacie	Rillé	59
Berlingot, lits et mobiliers Pasa	Les Alleux	22
Enrobage parking , cablage réseau	Chaudeboeuf	91
Démolition Notre Dame	Chaudeboeuf	190
Livraison Thy Héol bâtiments	Gaifleury	3 650
Matériels et équipements Thy Héol	Gaifleury	171
Livraison Foyer de vie	FV d'Avenel	2 877
Matériels et équipements Foyer de Vie	FV d'Avenel	413
	Sous- total	7 560



2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 30 ans
Matériel et outillage	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

2.1.4.3 Particularité amortissements

Les amortissements dans le cadre des nouvelles règles (amortissement sur la durée d'utilisation et par composants) sont d'appliquées depuis l'exercice 2005.

A compter de l'exercice 2007, les écarts entre les méthodes d'amortissements (budgétaires et comptables) sont enregistrés dans les établissements et constatés en amortissement dérogatoires.

Le total des amortissements dérogatoires pour 2010 s'élèvent à la somme de 58 610€.

Les écarts pour les années 2005 et 2006 s'élèvent à la somme de 82 904 € (compte n° 116 100).

2.1.5 Immobilisations financières

	Valeurs
Prêts aide au logement	362 047
Dépôts et cautionnements	29 682
Parts sociales	147 077
Total	538 806



2.1.6 Créances

Toutes les créances ont une échéance à moins d'un an.

2.1.6.1 Produits à recevoir

Dont :

- Factures à établir	14 501
- Fournisseurs RRR à obtenir	1 950
- Subventions investissement	137 648
- Etat produits à recevoir	6 362
- Personnel et organismes sociaux à recevoir	25 300
- Formations et autres produits à recevoir	210 294
- CNR soins Les Alieux à recevoir	490 637
- Autres produits	97 082
- Intérêts sur placements	5 572
	<u>989 346</u>

2.1.7 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Résultat net latent	Provision pour dépréciation
Siège - Fougères	3 676 216	3 684 753	8 537	
SSIAD - Louvigné du Désert			-	
La Chesnardière - Fougères	329 757	329 923	166	
St Joseph - Louvigné du Désert	2 496 815	2 497 076	261	
La Guilmarais - Vitré	128 288	128 297	9	
Rillé - Pontmain	377 430	377 462	32	
Les Alieux - Melesse	454 314	454 353	39	
Chaudeboeuf - St Sauveur des Landes	384 453	384 453	-	
Gaillieury - St Georges de Reintembault	878 607	880 599	1 992	
Foyer de Vie - Fougères			-	
Total	8 725 880	8 736 916	11 036	-



2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds associatifs	9 147			9 147
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	11 560			11 560
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	395 523			395 523
Total	416 230	-		416 230
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Fonds associatifs	1 663 222	2 786 803		4 450 025
Subventions d'investissements	33 780	405 520		439 300
Total	1 697 002	3 192 323	-	4 889 325
Réserves				-
Réserves de trésorerie	934 010			934 010
Excédent affectés à l'investissement	1 416 095	201 227		1 617 322
Réserves de compensation	1 128 968	321 559		1 450 527
Réserves aide au logement	305 109	67 611		372 720
Total	3 784 182	590 397	-	4 374 580
Report à nouveau				-
Dépenses refusées par autorités de tarification	- 241 175	241 175		-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	- 81 538	18 104		- 63 434
Amortissements excédentaires	82 904			82 904
Variation des congés à payer	- 339 991	204	2 891	- 342 678
Total	- 579 800	259 483	2 891	- 323 208



	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme	5 004 271	1 051 334	362 258	5 693 347
Provisions réglementées				
Provisions régime particulier	69 975			69 975
Provisions renouvellement immobilisations	6 555 589	762 372	366 276	6 951 685
Provisions amortissements dérogatoires	184 297	58 610		242 907
Provisions réalisations actifs immobilisés	216 907	2 879		219 786
Provisions réalisations VMP	1 161 750	62 964		1 224 715
Total	8 188 518	886 825	366 276	8 709 067

Détail de la provision réglementée pour renouvellement des immobilisations annexée

2.1.1 Tableau des immobilisations

Valeurs brutes au 31 décembre 2009	Acquisitions	Sorties	Valeurs brutes au 31 décembre 2010
--	--------------	---------	--

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	73 225,64	15 359,04	1 176,02	87 408,66
Droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles	8 463 012,14	4 618 000,00	7 813 012,14	5 268 000,00

Immobilisations corporelles

Terrains	31 316,00			31 316,00
Agencements et aménagements des terrains	113 195,57	324 317,53		437 513,10
Constructions sur sol propre	4 023 771,52			4 023 771,52
Agencs constructions sur sol propre	710 662,08	8 208,00		718 870,08
Constructions sur sol autrui	12 855 134,76	6 527 994,36		19 383 129,12
Agencs constructions sur sol autrui	5 693 771,74	333 540,20	166,57	6 027 145,37
				0,00
Matériel hébergement	2 623 914,29	281 227,79	105 434,00	2 799 708,08
Matériel soins	788 048,76	229 030,70	8 386,22	1 008 693,24
				0,00
Agencements divers	45 172,22	36 645,50		81 817,72
Matériel de transport	610 273,31	82 537,29	4 573,47	688 237,13
Matériel de bureau	232 478,40	32 415,83	23 114,67	241 779,56
Mobilier de bureau	7 898,49			7 898,49
Mobilier service hébergement	1 410 730,65	109 136,77	1 084,29	1 518 783,13
Mobilier service soin	400 254,02	54 851,50		455 105,52
				0,00
Constructions en cours	5 158 768,08	1 114 514,35	5 312 433,55	960 848,88
Matériels en cours	23 391,11	154 009,48	170 964,53	6 436,06

Immobilisations financières

Prêts aide au logement	299 901,81	67 611,47	5 465,90	362 047,38
Dépôts et cautionnements	30 137,92		455,84	29 682,08
Parts sociales	143 264,84	3 812,50		147 077,34

TOTAL GENERAL	43 738 323,35	13 993 212,31	13 446 267,20	44 285 268,46
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------



2.2.2 Provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	37 000		20 000	17 000
Autres provisions	39 000			39 000
TOTAL	76 000		20 000	56 000

Provision pour risques : Reprise d'une provision pour risque social à Chaudeboeuf pour 20 000€.

Cette provision est utilisée pour 15KE.

Autre provision : risque relatif à une mise en recouvrement d'une taxe à Chaudeboeuf pour 39 000 €.

2.2.3 Fonds dédiés

Situations	Fonds à dégager au début de l'exercice (19) A	Utilisation en cours d'exercice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C
Ressources				
Formation IDE Gaifleury	123 705	33 844		89 861
Formation Autisme Gaifleury			25 000	25 000
Formations S Chaudeboeuf	30 000	22 576		7 424
Formations S St Joseph	32 000	25 666		6 334
Formations S La Guilmarais	18 000	12 393		5 607
Formations S Les Alleux	16 746	16 746	20 000	20 000
Contractualisation et mutualisation	40 000	13 825	-	26 175
Organisation (budget 2010)			18 752	18 752
TOTAL	260 451	125 050	63 752	199 153



2.2.4 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances		
		à moins 1 an	de 1 à 5 ans	à plus 5 ans
Emprunts et dettes établissements de crédit	13 566 973	1 256 126	3 985 433	8 325 414
Emprunts et dettes financières divers	1 346 258	215 359	415 023	715 876
Usagers créditeurs	44 940	44 940		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	542 312	542 312		
Dettes fiscales et sociales	3 777 744	3 777 744		
Dettes sur immobilisations	240 962	240 962		
Autres dettes	62 378	62 378		
TOTAL	19 581 568	6 139 822	4 400 456	9 041 290
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 205 654			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 244 811			

2.2.5 Etat des charges à payer

Intérêts courus à payer	105 602
Résidents avoirs à établir	4 712
Fournisseurs factures non parvenues	98 659
Personnel congés et charges à payer	1 708 766
Personnel autres charges à payer	81 389
Organismes sociaux charges à payer	38 322
Etat charges à payer	9 922
Fournisseurs immobilisations à recevoir	48 840
Divers charges à payer	1 007

2 097 219



3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

	2010	2009
Hébergement Ehpad	10 979 893	10 978 943
Dépendance Ehpad	3 524 035	3 339 857
Dotation soin Ehpad	7 367 181	6 478 860
Prix de journée IME MAS	6 921 667	6 469 912
Prix de journée et forfaits soins autres services	4 942 533	4 537 792
Ventes et produits divers	27 433	27 138
Autres services (repas - participations)	173 068	147 322
Subventions d'exploitation	189 365	48 295
Produits divers	476 781	431 413
Reprise sur provisions	20 000	1 279
Total	34 621 956	32 460 811

3.2 Résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Prix de cessions d'immobilisations		2 879
Subvention réintégrée		362 258
Dotations provisions réglementées renouvellement des immobilisations et reprises	762 372	366 276
Dotations provisions réglementées différences actifs	2 879	
Dotations provisions réglementées différences VMP	62 964	
Dotations amortissements dérogatoires	58 610	
Pénalités	118	
Autres charges exceptionnelles et produits	85 570	20 511
Dotation amortissements exceptionnels	190 609	
Engagements à réaliser sur ressources affectées et reports	63 752	125 050
Impôts sur les sociétés	2 586	
Total	1 229 460	876 974
Résultat exceptionnel	- 352 486	



3.3 Résultats comptables par établissement et rapprochement avec les comptes administratifs.

Etablissements	Déficit	Excédent
Siège - Fougères	7 149,96	
SSIAD - Louvigné du Désert		6 038,57
La Chesnardière - Fougères		83 118,49
St Joseph - Louvigné du Désert		552 770,23
La Guilmarais - Vitré		258 479,65
Rillé - Pontmain		68 353,72
Les Alleux - Melesse		146 360,12
Chaudaboef Ehpad - St Sauveur des Landes		330 751,84
Chaudaboef FV - St Sauveur des Landes		20 905,34
Chaudaboef FAM - St Sauveur des Landes		5 636,52
Gaifleury IME - St Georges de Reintembault		169 667,03
Gaifleury MAS - St Georges de Reintembault	6 236,53	
Foyer de Vie d'Avenel - Fougères		50 691,64
	13 386,49	1 692 773,15
Résultat net comptable		1 679 386,66

Ce résultat d'ensemble constitue la somme des résultats des comptes administratifs des établissements et services auxquels sont ajoutées les provisions pour renouvellements des immobilisations restant soumises à autorisation des autorités administratives.

Résultats des comptes administratifs : 1 148 386.66

Provisions soumises à autorisations :

St Joseph – Louvigné	375 000.00
Rillé – Pontmain	40 000.00
Les Alleux – Melesse	116 000.00

Résultat des comptes annuels : 1 679 386.66



3.4 Ventilation de l'effectif moyen

Etablissements	2010
Siège - Fougères	1,40
SSIAD - Louvigné du Désert	6,07
La Chesnardière - Fougères	50,31
St Joseph - Louvigné du Désert	83,17
La Guilmarais - Vitré	57,82
Rillé - Pontmain	57,17
Les Alleux - Melesse	58,85
Chaudesboeuf - St Sauveur des Landes	142,52
Gaifleury - St Georges de Reintembault	116,72
Foyer de Vie d'Avenel - Fougères	21,31
	595,34



4 Autres informations

4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif :

Il n'y a pas de rémunération et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants (Président, trésorier et secrétaire) en 2010.

Des remboursements de frais de déplacements ont été effectués à hauteur de la somme de 844€.

Des administrateurs ont abandonné le remboursement de leur frais de déplacement et à ce titre effectué un don au profit de l'association à hauteur de 1 075€.

4.2 Honoraires du commissaire aux comptes

	2010	2009
Honoraires au titre de la mission de contrôle légal des comptes	30 172€	30 432€
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal		
Honoraires totaux	30 172€	30 432€

4.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total ⁽¹⁾
I. D. R.		2 330 000	2 330 000

- Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode

- Taux d'actualisation : 4,68 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de charges sociales : 55 %
- Rotation du personnel : moyen
- Evolution des salaires : + 1% (net d'inflation)

KPMG Entreprises
Commissaire aux comptes



4.4 Engagements hors bilan

Emprunts garantis par le Conseil Général d'Ille et Vilaine

Date de décision	Etablissement	Prêteur	Emprunt	Capital restant dû
26/11/2004	Gaifleury	C D C	1 883 699 €	1 554 662
03/11/2003	Chaudeboeuf	C M B	657 000 €	402 235
03/11/2003	Chaudeboeuf	C D C	1 533 000 €	1 199 409
28/05/2004	La Chesnardière	CRAMB	161 854 €	125 716
06/01/2004	La Chesnardière	CRCA	1 087 000 €	811 782
28/05/2004	La Chesnardière	G I C	70 000 €	51 142
24/06/2004	La Guilmarais	CRAMB	971 116 €	707 573
24/06/2004	La Guilmarais	CRAMB	43 254 €	30 275
04/03/2005	La Guilmarais	CR. COOPERATIF	1 375 000 €	1 176 372
03/03/2006	La Guilmarais	CR. COOPERATIF	1 050 000 €	897 846
03/03/2006	La Guilmarais	CR. COOPERATIF	184 000 €	119 019
30/06/2008	Gaifleury	C D C	1 500 000€	1 380 000
21/10/2009	Foyer de Vie	Crédit Coopératif	1 550 000€	1 550 000
21/10/2009	Foyer de Vie	Crédit Coopératif	380 000€	380 000
21/10/2009	Foyer de Vie	C D C	935 535€	908 665
			13 381 458€	11 294 696€

