

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 GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

Association Maison de Retraite Marie Blaise
7, rue Jean Bertrand
08380 SIGNY LE PETIT

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

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 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels,*
- la justification des appréciations,*
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.*

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^{er} alinéa, du code de commerce relatives à la justification de mes 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.

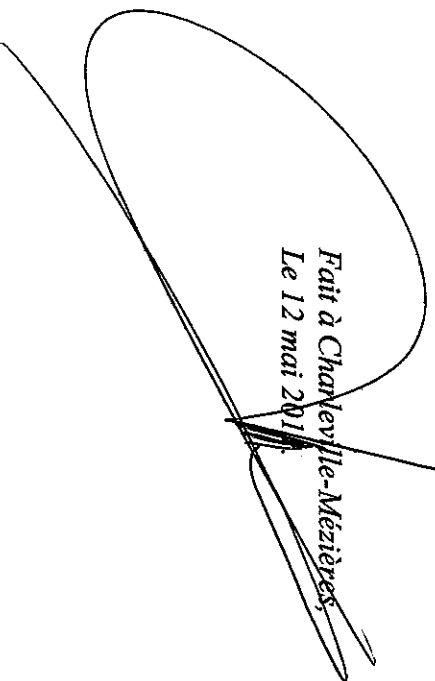
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier.

*Fait à Charleville-Mézières,
Le 12 mai 2011.*

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom.



Bilan

	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	824 590	801 674
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	719 951	678 894
Report à nouveau	-191 303	-67 180
RESULTAT DE L'EXERCICE	107 260	-38 279
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	35 482	31 045
FONDS PROPRES	1 281 461	1 566 455
Apports		274 408
Legs et donations		
Subventions affectées	183 329	206 245
Fonds associatifs avec droit de reprise	183 329	480 653
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	183 329	480 653
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	89 128	89 597
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	89 128	89 597
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DÉDIÉS		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	980 822	1 081 869
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	980 822	1 081 869
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	197 940	220 756
Dettes fiscales et sociales	243 713	192 761
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	49 170	70 918
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	1 471 644	1 566 304
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	3 025 562	3 492 709

Compte de Résultat

	du 01/01/20 au 31/12/20 (12 mois)	%	du 01/01/09 au 31/12/09 (12 mois)	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	720,00	2,22	1 005,39	4,50	-285,39	-28,39
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	31 744,84	97,78	21 354,69	95,50	10 390,15	48,66
Autres Produits de Gestion courante	17 707,95	54,55	11 268,67	50,40	6 439,28	57,14
Reprises et Transferts de charge	198 785,18	612,31	195 289,18	873,38	3 496,00	1,79
Colisations						
Autres produits	2 095 408,05	NS	2 017 619,24	NS	77 788,81	3,86
Produits de Fonctionnement	2 344 366,02	NS	2 246 537,17	NS	97 828,85	4,35
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	1 258,51	3,88	422,05	1,89	836,46	198,19
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	386 685,60	NS	372 450,61	NS	14 234,99	3,82
Impôts et taxes	118 756,79	365,80	113 088,81	505,76	5 667,98	5,01
Salaires et Traitements	1 166 059,74	NS	1 061 671,96	NS	104 387,78	9,83
Charges sociales	508 519,82	NS	464 095,78	NS	44 424,04	9,57
Amortissements et provisions	202 140,57	622,64	196 826,26	880,26	5 314,31	2,70
Autres charges	1 040,13	3,20	1 168,43	5,23	-128,30	-10,98
Charges de Fonctionnement	2 384 461,16	NS	2 209 723,90	NS	174 737,26	7,91
RESULTAT D'EXPLOITATION	-40 095,14	-128,50	-36 813,27	-164,64	-76 908,41	-208,91
Opérations faites en commun						
Produits financiers	3 481,55	10,72	13 085,21	58,52	-9 603,66	-73,39
Charges financières	38 866,17	119,72	48 681,54	217,72	-9 815,37	-20,16
Résultat financier	-35 384,62	-108,99	-35 596,33	-159,20	211,71	-0,59
RESULTAT COURANT	-75 479,76	-228,49	-72 409,54	-324,84	-76 696,70	NS
Produits exceptionnels	1 146,81	3,53	19 159,03	85,68	-18 012,22	-94,01
Charges exceptionnelles	32 926,91	101,42	108 655,13	485,93	-75 728,22	-69,70
Résultat exceptionnel	-31 780,10	-97,89	-89 496,10	-400,25	57 716,00	-64,49
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	-107 259,86	-330,39	-88 279,16	-394,81	-18 980,70	21,50
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association :

BLAISE MARIE Maison de retraite

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010, dont le total est de 3 025 562 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 01/01/2010 au 31/12/2010

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2010 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.

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.

Immobilisations financières

Le prêt consenti à la section Hébergement en 1996 sur fond propre comptabilisé dans le bilan de l'association à l'actif en immobilisation financière (prêt à la gestion propre compte 274000) et au passif en fonds associatif avec droit de reprise (compte 103000) constituait une opération interne à l'association et a fait l'objet d'une compensation pour la présentation du bilan globale de l'association.

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 de l'exercice	Augmentation	Diminution	au 31 décembre
- Frais d'établissement et de développement	15 753			15 753
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	15 753			15 753
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	13 720			13 720
- Constructions sur sol propre	3 049 649	34 237		3 083 886
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	540 644	23 415	29 396	534 663
- Installations générales, agencements aménagements divers	72 566			72 566
- Matériel de transport	26 013	16 607	19 000	23 619
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	64 615	4 125	1 465	67 275
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	3 767 207	78 383	49 861	3 795 730
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	11 251			11 251
- Autres titres immobilisés	318 527	4 640	275 682	47 485
- Prêts et autres immobilisations financières	329 777	4 640	275 682	58 736
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	4 112 737	83 023	325 543	3 870 218

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		78 383	4 640	83 023
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		78 383	4 640	83 023
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste			274 408	274 408
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		49 861	1 274	51 135
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		49 861	275 682	325 543

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Le prêt

Amortissements des immobilisations

	Acquisition 1995-2001	Augmentations	Diminutions	Actif 1995-2001
- Frais d'établissement et de développement	15 753			15 753
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	15 753			15 753
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	1 367 869	144 437		1 512 306
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	401 968	41 946	27 590	416 323
- Installations générales, agencements aménagements divers	25 005	5 143	18 885	30 148
- Matériel de transport	22 213	3 685	7 013	7 013
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	45 025	6 929	1 465	50 489
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 862 080	202 141	47 941	2 016 279
ACTIF IMMOBILISE	1 877 832	202 141	47 941	2 032 032

Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire		202 141	202 141
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
Dotations de l'exercice		202 141	202 141
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés		47 941	47 941
Eléments mis hors service			
Diminutions de l'exercice		47 941	47 941

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Écarts déductibles	Écarts à plus déduire
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	47 485		47 485
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	105 514	105 514	
Autres	8 627	8 627	
Charges constatées d'avance	7 446	7 446	
Total	169 071	121 586	47 485
Prêts accordés en cours d'exercice	4 640		
Prêts récupérés en cours d'exercice	1 274		

Produits à recevoir

	Montant brut	Écarts à plus déduire
Divers - produits à recevoir		2 490
Prest. à caractère médical		2 361
Mutuelle à recevoir		744
Total		5 595

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions audant de l'exercice	Dotations de l'exercice	Réverses utilises de l'exercice	Réverses non utilises de l'exercice	Provisions au 31/12/17
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires Pour impôts	89 410				88 941
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions	187				187
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	89 597				89 128
Repartition des dotations et des prises de l'exercice :					
Exploitation			469		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant N-1	Evénements antérieurs à N	Evénements postérieurs à N	Evénements à plus de 12 mois
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	980 822	980 822		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	197 940	197 940		
Dettes fiscales et sociales	243 713	243 713		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	49 170	49 170		
Total	1 471 644	1 471 644		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				re

Charges à payer

	Montant N-1	Evénements antérieurs à N	Evénements postérieurs à N	Evénements à plus de 12 mois
Fournisseurs - fact. non parvenues				13 365
Dettes provis. pr congés à payer				82 700
Charges sociales s/congés à payer				24 810
Divers - charges à payer				6 250
Total				127 125

Fonds associatifs

	Debut Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires	455 368,92			455 368,92
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées	346 305,43	22 916,06		369 221,49
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise	801 674,35	22 916,06		824 590,41
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition	274 408,23		274 408,23	
Subventions affectées	206 244,58		22 916,06	183 328,52
Total fonds avec droit reprise	480 652,81		297 324,29	183 328,52
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	678 893,99	41 056,80		719 950,79
Report à Nouveau	-67 179,62		124 123,26	-191 302,88
Résultat de l'exercice	-88 279,16		18 980,70	-107 259,86
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)	31 045,45	4 436,87		35 482,32
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	1 836 807,82	68 409,73	440 428,25	1 464 789,30