



KPMG AUDIT SUD-EST
480 avenue du Prado
13269 Marseille Cedex 8
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 54 54
Télécopie : +33 (0)4 96 20 54 55
Site internet : www.kpmg.fr

Association Jean Lachenaud

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012
Association Jean Lachenaud
247 Avenue Jacques Cartier
83090 Toulon Cedex 9
Ce rapport contient 28 pages
Référence : PG/IA

Association Jean Lachenaud

Siège social : 247 Avenue Jacques Cartier
83090 Toulon Cedex 9

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Jean Lachenaud, 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Toulon, le 30 avril 2013

KPMG Audit Sud-Est



Pierre Gaultier
Actionnaire

BILAN ACTIF	Brut	Amort. & Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Logiciels, droits et valeurs similaires	242 612	226 830	15 782	60 064
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours	77 340		77 340	4 090
Avances et acomptes	9 532		9 532	
Immobilisations corporelles				
Terrains	52 418	39 200	13 217	15 595
Constructions	844 676	606 189	238 488	243 791
Installations techniques, matériels et outillage industriels	2 705 968	2 026 367	679 601	596 012
Autres	2 952 280	2 377 620	574 660	682 961
Immobilisations corporelles en cours				5 454
Avances et acomptes				67 796
Immobilisations financières				
Participations	200 000		200 000	
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de la dotation				
Autres titres immobilisés	1 320		1 320	155 813
Prêts	120		120	120
Autres	21 547		21 547	21 515
ACTIF IMMOBILISE	7 107 814	5 276 206	1 831 607	1 853 210
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements	204 714		204 714	195 725
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	15 987		15 987	
Créances (2) :				
Créances usagers et comptes rattachés	3 233 797	408 340	2 825 457	2 806 467
Autres	302 520		302 520	217 237
Valeurs mobilières de placement	944 501		944 501	5 964 081
Disponibilités	8 714 121		8 714 121	1 957 821
Charges constatées d'avance (2)	51 999		51 999	69 479
ACTIF CIRCULANT	13 467 638	408 340	13 059 298	11 210 810
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL	20 575 451	5 684 546	14 890 905	13 064 020
(1) Dont à moins d'un an (2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF	31/12/2012	31/12/2011
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	3 788 889	3 288 889
Ecarts de réévaluation		
Réserves	4 245 921	3 514 024
Report à nouveau	138 311	-177 407
Résultat de l'exercice	1 533 210	1 159 432
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-584 255	-713 345
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées	104 743	102 000
Droit des propriétaires (commodat)		
FONDS ASSOCIATIFS	9 226 819	7 173 592
Compte de liaison		
Provisions pour risques	50 000	52 000
Provisions pour charges	1 629 127	1 855 511
Fonds dédiés :		
- Sur subventions de fonctionnement	73 371	19 412
- Sur autres ressources		
PROVISIONS ET FONDS DEDIES	1 752 498	1 926 923
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		
Emprunts dettes financières divers	1 769	1 529
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	776 646	659 266
Dettes fiscales et sociales	2 855 160	2 743 799
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	31 885	34 862
Autres dettes	246 128	524 048
Produits constatés d'avance		
DETTES (1)	3 911 588	3 963 504
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	14 890 905	13 064 020
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs nets à réaliser :		
- acceptés par les organes statutairement compétents		
- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

COMPTE DE RESULTAT - Première Partie	31/12/2012	31/12/2011
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Ressources de l'activité	24 675 974	24 555 934
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	75 788	51 519
Reprises sur provisions amortissements, transferts de charges	693 115	274 141
Cotisations	3 100	3 100
Autres produits (hors cotisations)	18 430	200 970
TOTAL I	25 466 408	25 085 663
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 539 809	1 558 818
Variation stocks matières premières et approvisionnements	-8 988	-7 302
Autres achats et charges externes	4 446 578	4 521 196
Impôts, taxes et versements assimilés	1 493 121	1 395 903
Salaires et traitements	11 149 478	10 821 091
Charges sociales	4 858 718	4 890 490
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	392 927	401 293
Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	82 778	21 431
Pour risques et charges : dotation aux provisions	41 522	522 739
Autres charges	411 270	46 107
TOTAL II	24 407 213	24 171 765
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 059 195	913 898
Quotes parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
(1) Droit produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		

COMPTE DE RESULTAT - Deuxième Partie	31/12/2012	31/12/2011
Produits financiers :		
Produits financiers de participation		
Produits autres valeurs mobilières	14 753,15	
Autres intérêts et produits assimilés	29 116	32
Reprise sur dépréciations, provisions et transferts de charges		123 360
Différence positive de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	175 469	10 104
TOTAL V	219 337	133 496
Charges financières :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		81
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		110 167
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI		110 247
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	219 337	23 248
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)	1 278 532	937 146
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	243 043	374 417
Sur opérations en capital	97 563	1 223
Reprises sur dépréciations, provision et transferts de charges	479	
TOTAL VII	341 084	375 640
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	15 528	72 536
Sur opérations en capital	13 698	44 268
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 222	17 139
TOTAL VIII	32 447	133 943
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	308 637	241 698
Impôt sur les sociétés (IX)		
TOTAL DES PRODUITS	26 026 830	25 594 799
TOTAL DES CHARGES	24 439 661	24 415 955
SOLDE INTERMEDIAIRE	1 587 169	1 178 844
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	4 212	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	58 171	19 412
EXCEDENT OU DEFICIT	1 533 210	1 159 432
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
Total		

ASSOCIATION JEAN LACHENAUD

ANNEXE

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2012, caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	14 890 905 €
- Total des produits d'exploitation	25 466 408 €
- Résultat de l'exercice – Excédent	1 533 210 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2012 au 31 décembre 2012.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Note n°1	REGLES ET METHODES COMPTABLES
NOTES SUR L'ACTIF	
Note n°2	TABLEAU DES IMMOBILISATIONS
Note n°3	TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
Note n°4	TABLEAU DES DEPRECIATIONS
Note n°5	ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES
NOTES SUR LE PASSIF	
Note n°6	TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES
Note n°7	TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU
Note n°8	TABLEAU DES RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS
Note n°9	TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT
Note n°10	TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES
Note n°11	TABLEAU DES FONDS DEDIES
Note n°12	ETAT DES DETTES
AUTRES INFORMATIONS	
Note n°13	CHARGES A PAYER
Note n°14	PRODUITS A RECEVOIR
Note n°15	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE
Note n°16	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE
NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	
Note n°17	DETAIL DES PRODUITS D'EXPLOITATION
Note n°18	CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS
AUTRES INFORMATIONS	
Note n°19	ENGAGEMENTS FINANCIERS
Note n°20	TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS
Note n°21	ACTIVITE
Note n°22	EFFECTIF MOYEN
Note n°23	REMUNERATION DES DIRIGEANTS
Note n°24	DROIT INDIVIDUEL FORMATION
Note n°25	HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Note n°1 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES COMPTABLES

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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 99.03 du Comité de la réglementation comptable (CRC), en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ;
- de l'avis n°2007-05 du Conseil national de la comptabilité relatif aux règles comptables applicable aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés ;
- le tome 1 de l'instruction M22 pour la partie médico-sociale ;
- l'instruction M21 pour la partie sanitaire.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

Mutualisation du logiciel de comptabilité et mise en place d'un plan comptable unique, ce qui peut rendre difficile la 1^{ère} année une comparaison entre les exercices 2011 et 2012.

3. CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE

Néant

4. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES

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

a) Agrégation des comptes annuels

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée (sanitaire et médico-sociale) ou dont la gestion est « libre » :

	Gestion "Libre"	Gestion soumise aux Autorités de Tarification
Fréjus - SSR		138 000
Fréjus - EPHAD		176 184
Fréjus - Pavillon des familles	-4 245	
Saclay - SSR		30 544
Saclay - EPHAD		230 139
Ploemeur - SSR		3 666
Ploemeur - SLD		134
Ploemeur - Pavillon des familles	-2 026	
Siège	960 814	
TOTAL RESULTAT		1 533 210

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'association sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes débiteurs et créditeurs divers, des frais de services gérés en commun, correspondant aux frais de siège, des prestations réciproques, et d'un compte de dépôt et cautionnement.

L'affectation des résultats des établissements ou services soumis aux autorités de contrôle a un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités compétentes.

Le résultat de l'association résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements ou services avec les excédents d'autres établissements ou services. En fait, compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement ou service, ces compensations ne sont pas effectives (cf. note n°9).

b) Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles correspondent soit à des frais d'établissement (amortis sur 5 ans), soit à des logiciels (amortis sur une durée de 1 à 5 ans).

c) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de leur durée d'utilisation probable :

• Constructions	5 à 50 ans
• Agencements et aménagements des constructions	10 à 20 ans
• Matériel et outillage	5 à 15 ans
• Matériel de bureau et informatique	5 ans
• Mobilier	10 à 15 ans

d) Immobilisations incorporelles en cours

Les immobilisations en cours sont constituées par des frais engagés au titre des extensions des établissements de Fréjus et de Saclay ainsi que par le projet d'informatisation des dossiers « patients » sur l'établissement de Saclay.

e) Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont constituées de 10 000 parts de la Ville de Toulon, d'une valeur unitaire de 20€ (soit 200 000€), souscrites auprès de la Caisse d'Epargne le 15 juin 2012.

Les titres Sequin ont été vendus le 26 juin 2012 générant une plus-value de 14 753.15 euros.

f) Stocks

Les stocks sont valorisés à leur dernier prix d'achat.

g) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

h) Créances article 58

Le montant des créances figées relevant de l'article 58 du décret 83-744 du 11 Août 1983 figure au bilan dans le poste « créances » pour un montant de :

Etablissements	Montant comptabilisé	Montant confirmé par l'autorité	Provision constituée
Fréjus	315 327	315 327	
Saclay	640 738	640 738	
Ploemeur	178 544	178 544	
Total	1 134 609	1 134 609	0

Ces créances sont issues du changement de tarification, passage d'un prix de journée à une dotation globale de financement, dans les SSR. Elles sont dues par les autorités de tarification. Elles sont comptabilisées à leur valeur d'origine. En 2007, les autorités de tarification ont confirmé les montants de leur dette envers les établissements Ploemeur et Fréjus. En 2008, les autorités ont confirmé partiellement pour l'établissement de Saclay. L'établissement de Saclay a constitué, pour la part non confirmée par les autorités, à savoir, une dépréciation de 341 586 € comptabilisée au compte n° 491100. Cette partie de créance non confirmée a été passée en créance irrécouvrable sur l'exercice 2012 et la provision correspondante a été reprise.

i) Valeurs mobilières de placement

Les évaluations boursières des portefeuilles au 31 décembre 2012 font apparaître les plus ou moins values latentes suivantes :

Etablissements	Plus value latente	Moins value latente
Siège		
Fréjus		
Saclay		
Ploemeur	8 724	0
Total	8 724	0

Il a été décidé de ne plus faire de placement à risque, tous les autres titres ont donc été vendus sur l'exercice et ceux de Ploemeur le seront en 2013. La plus-value dégagée a été de 175 468 euros.

Un placement sur Livret et Compte à terme a été privilégié, ces derniers s'élèvent au 31 décembre 2012 :

- Livrets	3 123 779 €
- Comptes à terme	3 849 013 €

j) Dette provisionnée pour congés à payer

Le montant de la dette pour congés à payer s'élève au 31 Décembre 2012 à 1 392 034 €, charges comprises. Elle est inscrite dans les dettes sociales et fiscales conformément à la réglementation comptable.

k) Provision pour indemnité départ en retraite

Méthode d'évaluation

Les droits à la retraite sont calculés pour les salariés en CDI présents au 31 Décembre, qui ont plus de 10 ans d'ancienneté au 31 décembre. La méthode rétrospective avec utilisation du salaire à terme est retenue. Le montant total s'élève charges incluses à 1 165 551 €

Les droits sont ceux de la CCN du 31/10/1951 et différencient les cadres (65 ans) et les non cadres (62 ans). Le calcul tient compte des charges sociales (56 et 57 %), d'un taux d'évolution de 2 %, d'un taux d'actualisation de 3 % et d'une rotation calculée à partir d'une table qui tient compte de l'âge.

Méthode de comptabilisation

La provision est inscrite en comptabilité à hauteur de 1 165 551 € avec la répartition suivante;

Etablissements	Engagement total	Provision comptabilisée	Provision non comptabilisée
Fréjus	309 813	309 813	
Saclay	196 446	196 446	
Ploemeur	659 292	659 292	
Siège			
Total	1 165 551	1 165 551	0

5. AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

Le Directeur de l'Association n'est plus mis à disposition par le Service de Santé des Armées, depuis le 2 novembre 2012 il est salarié de l'Association.

L'association est bénéficiaire d'un contrat de délégation de service public pour la gestion des trois maisons de soins de suite et longue durée signé pour 2007 à 2017. La redevance annuelle initiale a été fixée à 420 875 €, elle est actualisée à chaque 1^{er} janvier en fonction de l'indice du coût de la construction INSEE, soit en 2012, 470 225 €.

NOTES SUR L'ACTIF

Note n°2 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	acquisitions	cessions	virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais établissement	79 973		79 973		0
Autres immobilisations incorporelles	408 784		166 173		242 612
Immobilisations incorporelles en cours	4 090			73 250	77 340
Avances et acomptes		9 532			9 532
TOTAL (I)	492 847	9 532	246 145	73 250	329 484
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	54 450		2 032		52 418
Constructions sur sol propre	484 595				484 595
Constructions sur sol d'autrui	0				0
Installations gales, agencement des const.	360 150	16 563	16 631		360 082
Installations techniques, mat. outillage	3 033 527	167 244	651 629	156 826	2 705 968
Installations générales, aménag. divers	466 957	7 806	48 335		426 428
Matériel de transport	152 296		1 393		150 903
Matériel de bureau et informatique - Mobilier	2 554 541	135 405	314 996		2 374 949
Autres	156 826			-156 826	0
Immobilisations corporelles en cours	5 454			-5 454	0
Avances et acomptes	67 796			-67 796	0
TOTAL (II)	7 336 591	327 017	1 035 016	-73 250	6 555 342
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Autres titres immobilisés	155 813	200 000	154 493		201 320
Prêts et autres immobilisations financières	21 635	33			21 667
					0
TOTAL (III)	177 448	200 033	154 493	0	222 987
TOTAL (I+II+III)	8 006 886	536 582	1 435 654	0	7 107 815

Note n°3 TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	augmen- tation	diminu- tion	virement poste à poste	Amortisse- ments cumulés à la fin de l'exercice
<u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u>					
Frais établissement	79 973		79 973		0
Autres immobilisations incorporelles	348 721	44 282	166 173		226 830
TOTAL (I)	428 693	44 282	246 145	0	226 830
<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>					
Terrains	38 855	2 377	2 032		39 200
Constructions sur sol propre	311 687	10 248			321 935
Constructions sur sol d'autrui	0				0
Installations générales, agencement des const.	289 267	11 619	16 631		284 254
Installations techniques, mat. outillage	2 437 516	163 595	646 633	71 890	2 026 367
Installations générales, aménag. divers	393 757	16 008	48 042		361 723
Matériel de transport	119 563	7 835	1 393		126 005
Matériel de bureau et informatique - Mobilier	2 062 449	136 963	309 521		1 889 891
Autres	71 890			-71 890	0
TOTAL (II)	5 724 983	348 645	1 024 252	0	5 049 376
TOTAL (I+II)	6 153 676	392 927	1 270 397	0	5 276 206

Note n° 4 TABLEAU DES DEPRECIATIONS

NATURE DES DEPRECIATIONS	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Sur immobilisations : - incorporelles - corporelles - financières				
Sur stocks et en cours	754 259	82 778	428 696	408 340
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
TOTAL	754 259	82 778	428 696	408 340
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financière - exceptionnelle		82 778	428 696	

Note n° 5 ETAT DES CREANCES

CREANCES		MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
			à un an au plus	à plus d'un an
De l'actif immobilisé	Prêts (1)	120		120
	Autres immobilisations financières	222 867		222 867
l'actif circulant	Créances art. 35 ou 58 < Dotation Globale ou Prix Journée à recevoir	1 134 609		1 134 609
	Usagers et comptes rattachés	2 099 187	2 099 187	
	Autres créances	302 520	302 520	
	Charges constatées d'avance	51 999	51 999	
TOTAL		3 811 304	2 453 706	1 357 597
	(1) Montant : - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice	Néant Néant		

NOTES SUR LE PASSIF

Note n° 6 TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

NATURE DES FONDS PROPRES	Montant début exercice	Affectation résultats et retraitement	+	-	Montant fin exercice
Fonds propres	3 288 889	0	500 000	0	3 788 889
Fonds associatifs sans droit de reprise					
- Siège	361 884		500 000		861 884
- Fréjus	652 706				652 706
- Saclay	1 547 446				1 547 446
- Ploemeur	726 852				726 852
	3 514 024	733 309	0	1 413	4 245 921
Réserves					
Réserves réglementaires :					
- investissement					0
- Siège					0
- Fréjus					0
- Saclay	466 143				466 143
- Ploemeur					0
- compensation					0
- Siège					0
- Fréjus	3 515				3 515
- Saclay	98 157			1 413	96 744
- Ploemeur	21 678	6 879			28 556
- trésorerie					0
- Siège					0
- Fréjus	694 796				694 796
- Saclay					0
- Ploemeur	300 707				300 707
Autres réserves	1 929 029	726 431			2 655 459
	-177 407	315 718	0	0	138 310
Report à nouveau (voir note 7)					
- Siège	281 773	32 194			249 579
- Fréjus	-533 852	12 144			-521 708
- Saclay	74 672	335 768			410 439
- Ploemeur					
	1 159 432	-1 159 432	1 533 210	0	1 533 210
Résultat de l'exercice (voir note 8, 9 et 10)					
- Siège	726 431	726 431	960 814		960 814
- Fréjus	-29 248	29 248	309 939		309 939
- Saclay	119 603	119 603	260 683		260 683
- Ploemeur	342 646	342 646	1 774		1 774
	-713 345	127 678	1 413	0	-584 255
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise					0
- apports avec droit de reprise					0
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-713 345	127 678	1 413		-584 255
	102 000	0	3 222	479	104 743
Provisions réglementées					
- provis° destinées à la couverture du BFR	84 861				84 861
- provis° renouvellement des immobilisations	17 139		3 222	479	19 883
TOTAL DES FONDS PROPRES	7 173 592	17 273	2 037 845	1 891	9 226 819

Note n° 7 TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

Nature du report à nouveau	Montant début Exercice	Reclassement	+	-	Montant fin Exercice
Dépenses refusées (114) :					
- dépenses refusées par l'autorité de tarification en application de l'article R.314-52 du CASF (114-1)	582	-582			0
- dépenses inopposables à l'autorité de tarification	-1 807 795			12 429	-1 820 224
Dépenses refusées (110 - 119)*	1 711 432		331 414		2 042 846
Report à nouveau gestion libre (110 - 119)	-81 627			2 685	-84 311
					0
TOTAL	-177 407	-582	331 414	15 114	138 311

Note n° 8 TABLEAU DES RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS

Nature des résultats sous contrôle de tiers financeurs	Montant début Exercice	Reclassement	+	-	Montant fin Exercice
Report à nouveau des résultats soumis à l'approbation de l'autorité de tarification affecté au financement de mesures d'exploitation (111) :					
Report à nouveau des résultats soumis à l'approbation de l'autorité de tarification affecté (115) :					
- à l'exercice					
- aux exercices ultérieurs					
Report à nouveau des résultats soumis à l'approbation de l'autorité de tarification (115) :					
- non affecté	-713 345	582	128 509		-584 255
Dépenses non opposables (116) :					
- amortissements comptables excédentaires différés (116-1)					
- dépenses pour congés à payer (116-2)					
- autres droits acquis par les salariés (116-3)					
TOTAL	-713 345	582	128 509	0	-584 255

Note n° 9 TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT

NATURE DU RESULTAT	Gestion libre		CREDITEUR	
	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit
Résultats soumis à l'approbation de l'autorité de tarification				
- Fréjus SSR			138 000,35	
- Fréjus EPHAD			176 183,91	
- Saclay SSR			30 544,20	
- Saclay EPHAD			230 139,05	
- Ploemeur SSR			3 665,76	
- Ploemeur SLD			133,63	
Résultat des activités en gestion libre				
- Siège	960 813,95			
- Fréjus - Pavillon des familles		4 245,22		
- Ploemeur - Pavillon des familles		2 025,60		
Total	960 813,95	6 270,82	578 666,90	0,00
Cumul	954 543,13		578 666,90	
Global		1 533 210,03		

Note n° 10 TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Affectation résultats et retraitements	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour risques	52 000	0	0	2 000	50 000
- Siège	2 000			2 000	0
- Fréjus	50 000				50 000
- Saclay	0				0
- Ploemeur					0
Provisions pour pensions et obligations similaires	1 290 023	-17 273	41 522	148 721	1 165 551
- Siège	437 301			127 488	309 813
- Fréjus	214 788	17 273	20 164	21 233	196 446
- Saclay	637 934		21 358		659 292
- Ploemeur	565 488	0	0	101 912	463 576
Autres provisions pour risques et					0
- Siège	372 544			67 682	304 862
- Fréjus					0
- Saclay	192 944			34 230	158 714
- Ploemeur					0
TOTAL	1 907 511	-17 273	41 522	252 633	1 679 127
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation			41 522	252 633	
- financière					
- exceptionnelle					

Affectation du résultat de l'exercice en provision

Autres affectations

TOTAL

Néant

Note n° 11 TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Ressources		A	B	C	= A - B + C
Fréjus					0
Saclay	71 783	13 612	4 212	58 171	67 571
Ploemeur	5 800	5 800			5 800
TOTAL	77 583	19 412	4 212	58 171	73 371

Note n°12 ETAT DES DETTES

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0	0		
Emprunts et dettes financières divers (1)	1 769	1 769		
Fournisseurs et comptes rattachés	776 646	776 646		
Dettes fiscales et sociales	2 855 160	2 855 160		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	31 885	31 885		
Dépôts des hébergés	0	0		
Autres dettes	246 128	246 128		
Produits constatés d'avance	0	0		
TOTAL	3 911 588	3 911 588	0	0
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	0			

AUTRES INFORMATIONS

Note n°13 CHARGES A PAYER

Détail des charges à payer	Montants
1) Fournisseurs - factures non parvenues	90 079
2) Personnel	86 849
3) Dettes fiscales et sociales	106 763
4) Dettes concernant les congés payés	885 065
- dette pour congés à payer	402 333
- charges sociales sur congés à payer	104 636
- charges fiscales sur congés à payer	236 581
5) Autres charges à payer	
TOTAL	1 912 305

Note n° 14 PRODUITS A RECEVOIR

Détail des produits	Montants
1) Créances clients et comptes rattachés	25 832
2) Lié au personnel	
3) Subvention	5 223
4) Divers	
TOTAL	31 055

Note n° 15 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Détail des charges	Montants
- Siège	12 595
- Fréjus	30 805
- Saclay	8 600
- Ploemeur	
TOTAL	51 999

Note n° 16 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Détail des charges	Montants
- Siège	
- Fréjus	
- Saclay	
- Ploemeur	
TOTAL	0

NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Note n°17 DETAIL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	
Produits d'exploitation	Montants
Production vendue	24 675 974
<i>Produits issus de la tarification</i>	
SSR Dotation globale	15 062 044
Forfait journalier	1 403 586
Ticket modérateur et prix de journée	302 182
EPHAD/SL Hébergement	2 576 320
Soins	2 527 071
Dépendance	984 445
<i>Autre production vendue</i>	
Siège	696 875
Fréjus - MSS	980
Fréjus - PF	522 170
Saclay - MSS	597 992
Ploemeur - MSS	2 309
Ploemeur - PF	
	75 788
<i>Subventions d'exploitation</i>	
Siège	
Fréjus - MSS	
Fréjus - PF	
Saclay - MSS	3 000
Ploemeur - MSS	72 788
Ploemeur - PF	
	693 115
<i>Reprises sur provisions, transfert de charges</i>	
Siège	
Fréjus - MSS	279 374
Fréjus - PF	
Saclay - MSS	375 045
Ploemeur - MSS	38 696
Ploemeur - PF	
	3 100
<i>Cotisations</i>	
Siège	3 100
Fréjus - MSS	
Fréjus - PF	
Saclay - MSS	
Ploemeur - MSS	
Ploemeur - PF	
	18 430
<i>Autres produits</i>	
Siège	
Fréjus - MSS	3 061
Fréjus - PF	
Saclay - MSS	13 006
Ploemeur - MSS	2 363
Ploemeur - PF	
TOTAL	25 466 408

Note n°18	CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS
------------------	--

Détail des charges	Montants
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	15 528
Siège	1 770
Fréjus - MSS	
Fréjus - PF	
Saclay - MSS	13 603
Ploemeur - MSS	35
Ploemeur - PF	120
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>	13 698
Siège	482
Fréjus - MSS	7 226
Fréjus - PF	
Saclay - MSS	777
Ploemeur - MSS	5 213
Ploemeur - PF	
<i>Dotation aux amortissement, dépréciations et provisions</i>	3 222
Siège	
Fréjus - MSS	3 222
Fréjus - PF	
Saclay - MSS	
Ploemeur - MSS	
Ploemeur - PF	
TOTAL	32 447

Détail des produits	Montants
<i>Produits exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	243 043
Siège	
Fréjus - MSS	181 467
Fréjus - PF	
Saclay - MSS	46 980
Ploemeur - MSS	14 199
Ploemeur - PF	397
<i>Produits exceptionnelles sur opérations en capital</i>	97 563
Siège	
Fréjus - MSS	3 387
Fréjus - PF	
Saclay - MSS	500
Ploemeur - MSS	93 675
Ploemeur - PF	
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>	479
Siège	
Fréjus - MSS	475
Fréjus - PF	
Saclay - MSS	4
Ploemeur - MSS	
Ploemeur - PF	
TOTAL	341 084

RESULTAT EXCEPTIONNEL	308 637
------------------------------	----------------

Les charges exceptionnelles sur opérations de gestion sont des charges sur exercices antérieurs correspondant à :

- Saclay 13 602.60€
 - Remboursement pôle emploi Affaire LE LIGNE des allocations chômage versées, condamnation par la Cour d'Appel de Paris du 21/10/2010
- Siège 1 769.56€
 - Remboursement caisse retraite Prémalliance de Saclay d'un chèque perçu et encaissé à tort en 2011
- Ploemeur 155.49€
 - Solde de comptes clients/fournisseurs pour 155.49€

Les produits exceptionnels sur opérations de gestion sont des produits sur exercices antérieurs correspondant à :

- Saclay 46 980.29€
 - APA 2009 à 2011 de l'Aide Social non déversé en produit pour 44 536.60€
 - Annulation de factures d'ambulance comptabilisées en 2011 mais non dues par l'établissement pour 2 393.69€
 - Notification crédit Urssaf 2011 pour 50€
- Fréjus 181 466.95€
 - Remboursement Urssaf de cotisations taux AT versées à tort suite à une requalification d'accident du travail pour 136 337€
 - Facture fournisseur comptabilisée deux fois pour 84€
 - Annulation de dettes sociales (antérieure à 2009) pour 7 731.79€
- Ploemeur 14 595.97€
 - Solde de comptes clients/fournisseurs pour 4 764.97€
 - Régularisation cotisations taux AT 2010-2011 pour 9 831€

Note n° 19 ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	
a) intérêts restant à courir sur emprunt auprès des établissements de crédit part à moins d'un an part à plus d'un an et moins de 5 ans part à plus de cinq ans	Néant
b) engagement de crédit bail (redevances restant à payer) - crédit bail mobilier - crédit bail immobilier	26 034
c) cautions données Mention en annexe	Néant
d) convention de délégation de service public de la CNMSS pour 10 ans de 2007 à 2017 (loyer initial x nombre d'année restant à courir) indexé	2 351 126
Engagements reçus	
a) cautions reçues	Néant

Note n° 20 TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Legs et donations acceptés par le conseil d'administration	Solde des legs et donations en début d'exercice	Reclassement	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en fin d'exercice
Siège	361 884				361 884
Fréjus	57 392				57 392
Saclay	0				0
Ploemeur 1/	120 867	-30 490			90 378
Total	540 144	-30 490	0	0	509 655

1/ Il s'agissait d'une subvention et non d'un don

Note n° 21 ACTIVITE

	SSR	EPHAD
Capacité installée		
- Fréjus	80	40
- Saclay	80	40
- Ploemeur	80	40
Nombre de journée constatée		
- Fréjus	25 892	14 169
- Saclay	24 631	14 293
- Ploemeur	28 066	15 076
Taux d'occupation		
- Fréjus	88,43%	96,78%
- Saclay	84,12%	97,63%
- Ploemeur	95,85%	102,98%

Note n° 22 EFFECTIF MOYEN

	ETP
Siège	3,30
- Personnel administratif	3,30
Fréjus	95,46
- Personnel soignant	47,30
- Personnel médical & pharmacie	4,39
- Personnel médico-technique	5,20
- Personnel administratif	9,00
- Personnel logistique	28,57
- Personnel animation	1,00
Saclay	100,20
- Personnel soignant	44,31
- Personnel médical & pharmacie	5,16
- Personnel médico-technique	5,20
- Personnel administratif	9,44
- Personnel logistique	35,09
- Personnel animation	1,00
Ploemeur	115,97
- Personnel soignant	65,09
- Personnel médical & pharmacie	4,40
- Personnel médico-technique	6,70
- Personnel administratif	10,80
- Personnel logistique	27,98
- Personnel animation	1,00
TOTAL	314,93

Note n° 23 REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif aucune rémunération n'a été versée aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, ceux-ci étant tous bénévoles.

Note n° 24 DROIT INDIVIDUEL FORMATION (DIF)

- Nombre d'heures de formation cumulées correspondant aux droits acquis au titre du DIF au

31/12/2012

30 777,95 Heures

- Nombre d'heures n'ayant pas donné lieu à demande de formation

30 777,95 Heures

Note n° 25 HONORAIRES DU COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires du commissaire aux comptes pour l'exercice 2012 ont été de 21 887€ (article R 123-198 du code de commerce)