



KPMG Entreprises
Haute-Bretagne
1 rue de la Pellerine
BP 50164
35301 Fougères Cédex
France

Téléphone : +33(0)2 99 17 20 00
Télécopie : +33(0)2 99 17 20 29
Site internet : www.kpmg.fr

Association Anne Boivent

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012
Association Anne Boivent
8 boulevard de la Chesnardière
35300 FOUGERES
Ce rapport contient 26 pages
Référence : MD/PB/RD/132-355



KPMG Entreprises
Haute-Bretagne
1 rue de la Pellerine
BP 50164
35301 Fougères Cédex
France

Téléphone : +33(0)2 99 17 20 00
Télécopie : +33(0)2 99 17 20 29
Site internet : www.kpmg.fr

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 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 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 14 juin 2013

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Myriam Drugeot
Commissaire aux Comptes



Pierrick Bodin
Associé

Combiné 2012
BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL
GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

ACTIF	31/12/2012			31/12/2011
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	5 376 015.48	2 193 269.83	3 182 745.65	3 763 123.25
Immobilisations incorporelles amortissements et pr				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles				
Terrains	535 823.06	267 741.31	268 081.75	280 544.55
Constructions	34 399 170.12	12 055 833.80	22 343 336.32	22 725 441.36
Installations techniques, matériel et outillage	4 397 431.15	3 091 017.88	1 306 413.27	1 388 108.28
Autres immobilisations corporelles	4 057 744.00	2 539 838.70	1 517 905.30	1 316 917.41
Immobilisations corporelles en cours	7 329 310.56		7 329 310.56	1 721 255.30
Immobilisations financières provisions				
Participations et créances rattachées à des partic				
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés				
Prêts	503 781.02		503 781.02	428 413.78
Autres immobilisations financières	96 061.24		96 061.24	76 944.08
TOTAL 1	56 695 336.63	20 147 701.52	36 547 635.11	31 700 748.01
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				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	153 361.00		153 361.00	149 696.05
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	2 944 510.77	62 100.00	2 882 410.77	2 790 713.03
Autres créances	659 408.13		659 408.13	581 748.19
Valeurs mobilières de placement	7 421 864.19		7 421 864.19	8 170 200.47
Disponibilités	8 152 124.03		8 152 124.03	4 813 301.07
Charges constatées d'avance	32 216.14		32 216.14	24 989.55
TOTAL 3	19 363 484.26	62 100.00	19 301 384.26	16 530 648.36
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL GENERAL	76 058 820.89	20 209 801.52	55 849 019.37	48 231 396.37

Combiné 2012
BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL
GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

PASSIF	31/12/2012	31/12/2011
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	416 230.48	416 230.48
Fonds associatifs avec droit de reprise	4 889 325.25	4 889 325.25
Dons et legs	4 450 025.31	4 450 025.31
Subventions d'investissement	439 299.94	439 299.94
Réserves	5 820 153.28	5 293 071.56
Excédents affectés à l'investissement	2 039 108.27	1 880 998.10
Réserve de compensation	2 279 909.48	2 024 092.32
Réserve de compensation des charges d'amortissemen	10 350.34	10 350.34
Excédents affectés à la couverture du besoin en fo	969 911.75	934 010.39
Autres réserves	520 873.44	443 620.41
Report à nouveau	205 196.63	508 583.89
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	506 000.00	531 000.00
Dépenses refusées par l'autorité de tarification o	-30 610.69	-30 610.69
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	265 137.48	381 958.09
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-535 330.16	-373 763.51
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-232 757.86	146 437.24
Produits	-232 757.86	146 437.24
Subventions d'investissement sur biens non renouve	7 666 905.45	6 296 309.45
Provisions réglementées	9 976 920.80	9 423 336.13
Amortissements dérogatoires	349 926.00	301 514.00
Provisions renouvellement des immobilisations	7 748 329.46	7 453 276.68
Réserves des plus-values nettes d'actif	1 808 690.23	1 598 570.34
Autres provisions réglementées	69 975.11	69 975.11
TOTAL 1	28 741 974.03	26 973 294.00
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	39 000.00	39 000.00
Provisions pour charges		
Fonds déléés	99 360.10	137 101.00
TOTAL 3	138 360.10	176 101.00
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établist de crédit	19 937 569.02	14 469 632.28
Concours bancaires courants	19 865.86	483.91
Emprunts et dettes auprès des établissements de cr	19 917 703.16	14 469 148.37
Intérêts courus non échus		
Emprunts et dettes financières divers	1 022 716.52	1 131 850.73
Dépôts et cautionnements reçus		12.00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 898.61	13 574.21
Redevables créditeurs	56 753.38	36 392.49
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	680 603.00	664 103.81
Dettes sociales et fiscales	4 456 773.13	3 859 416.67
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	762 255.03	874 931.57
Autres dettes	47 116.55	32 099.61
Produits constatés d'avance		
TOTAL 4	26 968 685.24	21 082 001.37
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL GENERAL	55 849 019.37	48 231 396.37

Combiné 2012
 COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL
 GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

CHARGES	31/12/2012	31/12/2011
Charges d'exploitation	37 094 545,73	34 929 135,22
Achats de marchandises		69,00
Variation de stock		69,00
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements	2 381 410,37	2 246 446,28
Variation de stock	-3 664,95	-2 522,17
Achats non stockés de matières et fournitures	1 118 219,91	1 000 011,92
Services extérieurs et autres	2 805 108,83	2 210 549,18
Impôts, Taxes et versements assimilés	2 265 783,61	2 126 367,47
Sur rémunérations	2 103 927,59	1 971 420,15
Autres	161 856,02	154 947,32
Charges de personnel	25 662 754,54	24 779 831,73
Salaires et traitements	17 907 264,31	17 309 836,58
Charges sociales	7 755 490,23	7 469 995,15
Dotations aux amortissements et provisions	2 839 914,09	2 544 267,20
Dotation aux amortissements des immobilisations	2 777 814,09	2 544 267,20
Dotation aux provisions sur actif circulant	62 100,00	
Dotation aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	21 354,38	21 592,44
TOTAL 1	37 094 545,73	34 929 135,22
Charges financières	515 706,89	506 116,32
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	515 706,89	506 116,32
Charges nettes sur cessions de VMP		
TOTAL 2	515 706,89	506 116,32
Charges exceptionnelles	1 017 467,04	1 032 559,26
Exercice courant	1 916,57	30 665,38
Exercice antérieur		
Sur opérations de capital	4 890,58	
Dotations aux amortissements et provisions	1 010 659,89	963 677,22
Destinée à la couverture du BFR		
Pour renouvellement des immobilisations	738 021,00	751 000,00
Des plus-values nettes d'actif	210 119,89	154 070,22
Aux autres provisions réglementées	62 519,00	58 607,00
Engagements à réaliser sur ressources affectées		38 216,66
Impôts sur les sociétés	29 039,00	8 232,00
TOTAL 3	1 046 506,04	1 040 791,26
TOTAL GENERAL	38 656 758,66	36 476 042,80

Combiné 2012
 COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL
 GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

PRODUITS	31/12/2012	31/12/2011
Produits d'exploitation	37 233 933,71	35 686 104,99
Ventes de marchandises	896,85	1 401,93
Production vendue	600 144,18	617 303,74
Divers	600 144,18	617 303,74
Production immobilisée	9 300,00	
Dotations et produits de tarification	36 074 068,71	34 542 618,65
Subventions d'exploitation	98 832,45	97 279,00
Subventions d'exploitations et participations	98 832,45	97 279,00
Reprise sur amortissements, dépréc et provisions		17 000,00
Reprise sur amortissements, dépréciations et provi		17 000,00
Transferts de charges	213 791,30	200 389,33
Autres produits	236 900,22	210 112,34
TOTAL 1	37 233 933,71	35 686 104,99
Produits financiers	254 420,99	174 974,75
Revenus autres produits financiers	226 953,97	121 487,37
Reprises sur provisions financières		
Reprises sur provisions		
Produits nets sur cessions VMP	27 467,02	53 487,38
TOTAL 2	254 420,99	174 974,75
Produits exceptionnels	935 646,10	761 400,30
Sur opérations de gestion	14 946,14	18 792,47
Sur opérations en capital	425 883,84	392 936,00
Reprises sur provisions réglementées	457 075,22	249 403,18
Destinées à la couverture du BFR	14 107,00	
Pour renouvellement des immobilisations	442 968,22	249 403,18
Des plus-values nettes d'actif		
Autres provisions réglementées		
Report des ressources non utilisées exercices ant.	37 740,90	100 268,65
TOTAL 3	935 646,10	761 400,30
TOTAL GENERAL	38 424 000,80	36 622 480,04
EXCEDENT OU DEFICIT	-232 757,86	146 437,24



Association Anne Boivent

Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31 décembre 2012

Montants exprimés en Euros

Mai 2013
Association Anne Boivent
Erreur ! Nom de propriété de document inconnu.
Ce rapport contient 17 pages
Association Anne Boivent Annexe comptable 2012
vdef.doc

Table des matières

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 annuels
 - 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
 - 2.1.5 Immobilisations financières
 - 2.1.6 Stock
 - 2.1.7 Créances
 - 2.1.8 Valeurs mobilières de placement
- 2.2 Passif
 - 2.2.1 Fonds associatifs
 - 2.2.2 Provisions pour risques et charges
 - 2.2.3 Fonds dédiés
 - 2.2.4 Etat des dettes
 - 2.2.5 Etat des charges à payer

3 Informations relatives au compte de résultat

- 3.1 Ventilation des produits d'exploitation
- 3.2 Résultat exceptionnel
- 3.3 Résultats comptables par établissement et rapprochement avec les comptes administratifs.
- 3.4 Ventilation de l'effectif moyen CDI

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 Engagements hors bilan

Emprunts garantis par le Conseil Général ou le département d'Ille et Vilaine

Faits majeurs de l'exercice

I.1 Événements principaux de l'exercice

Les faits significatifs et événements de l'exercice sont les suivants :

- Les directions d'établissements

Des changements de direction ont été initiés dans 6 établissements de l'association.

- Le nouvel Ehpad de Paron à Fougères

L'association a accepté le transfert à son profit :

- . de la gestion du nouvel Ehpad de Paron
- . de la maîtrise d'ouvrage de cette opération

Les travaux d'études se sont engagés et poursuivis tout au long de cette année 2012.

- Les études ou travaux engagés en matière immobilière

Le chantier de construction du nouvel Ehpad des Alleux à Melesse démarré en juin 2011 se poursuit. La mise en service va avoir lieu le 3 juin 2013.

A l'Ehpad St Joseph de Louvigné du Désert, les travaux de réhabilitation de la partie ancienne sont achevés au niveau de la tranche II ; la mise en service de 19 places réhabilitées a été effective le 06 décembre 2012.

- La nouvelle organisation du siège

Le siège de l'association a continué à se structurer sur 2012.

- La convention collective 1951

Elle a été dénoncée par la Fehap (syndicat employeur) le 31 août 2011 et devant l'opposition majoritaire des organisations syndicales, la Fehap a adopté unilatéralement une recommandation patronale courant décembre 2012.

Dans ce cadre l'association (non adhérente Fehap) a choisi de maintenir temporairement l'application de la CCN 51 avant dénonciation et de prendre ainsi le temps de la réflexion.

.2 Principes, règles et méthodes comptables

.2.1 Présentation des comptes annuels

Les documents dénommés états financiers comprennent :

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

.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.

.2.3 Changement de méthode d'évaluation

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

.2.4 Changement de méthode de présentation

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

.1 Actif

.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint

.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint

.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les logiciels informatiques ou à leur valeur d'utilité pour les apports en jouissance.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les contrats d'apport en jouissance sont les suivants :

La Chesnardière – Fougères	10 ans	800 000€	2010 - 2019
St Joseph – Louvigné	10 ans	600 000€	2010 - 2019
Les Alleux – Melesse	4 ans	288 000€	2010 - 2013
Rillé – Pontmain	10 ans	1 000 000€	2010 - 2019
Maison de Chaudeboeuf St Sauveur des Landes	10 ans	1 930 000€	2010 - 2019
La Guilmarais – Vitré	10 ans	650 000€	2004 - 2013
TOTAL		5 268 000€	

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels informatique	Linéaire	1 à 5 ans
Apport en jouissance	Linéaire	4 et 10 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

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

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Principaux mouvements

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

Nature	Site	Montant (en KE)
Aménagements bureaux	Siège	17
Mobilier de bureau	Siège	7
Agencements locaux	Ssiad	10
Matériels hébergement	La Chesnardière	63
Patio - travaux clôture et abords	St Joseph	149
Réhabilitation partie ancienne (19 chambres)	St Joseph	784
Ravalement façade	St Joseph	42
Mobilier chambres réhabilitées	St Joseph	90
Mobiliers	La Guilmarais	16
Matériel hébergement	La Guilmarais	25
Agencements construction	Rillé	24
Mobiliers chambres	Rillé	39
Matériels cuisine	Les Alleux	27
Mobiliers 62 chambres et divers	Chaudeboeuf	95
Agencements construction divers	Chaudeboeuf	29
Véhicule	Gaifleury	52
	Sous- total	1 469

Immobilisation en cours au 31/12/2012 :

Les Alleux - Melesse	6 641 523
St Joseph - Louvigné	133 751
Paron - Fougères	501 572
Autres établissements	52 464
	<hr/>
	7 329 310

2.1.4.2 *Méthode d'amortissements*

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 30 ans
Matériel et outillage	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 à 8 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 7 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier hébergement et soins	Linéaire	3 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 de la dotation aux amortissements dérogatoires pour 2012 s'élève à la somme de 62 519€.
Le total de la reprise sur amortissements dérogatoires s'élève à la somme de 14 107 €

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	503 781
Dépôts et cautionnements	29 940
Parts sociales	66 120
Total	599 841

Les immobilisations sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

1.6

Stock

Les stocks sont évalués au coût d'achat et concerne principalement les réserves de fuel et gaz, et différents consommables.

1.7

Créances

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

2.1.7.1 Produits à recevoir

Dont :

- Factures à établir	10 594
- Fournisseurs RRR à obtenir	3 997
- Etat produits à recevoir	9 795
- Personnel et organismes sociaux à recevoir	40 526
- Formations et autres produits à recevoir	152 303
- Autres produits	74 559
- Intérêts sur placements	105 713
	<u>397 487</u>

2.1.7.2 Etat des créances

Créances	Montant brut au 31 décembre 2012	Échéances	
		à 1 an au +	à + d'1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	503 781	2 094	501 687
Autres immobilisations financières	96 061	456	95 605
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés (2)	2 944 511	2 944 511	
Autres créances clients			
Personnel et comptes rattachés	1 930	1 930	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	191 064	191 064	
Etat et autres collectivités publiques	353 197	353 197	
Autres	113 216	113 216	
Charges constatées d'avance	32 216	32 216	
TOTAL	4 235 976	3 638 684	597 292
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	77 253		
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice	1 886		

(2) dont créances douteuses constatées au 31/12/2012 : 62 100 €

2.1.8

Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Résultat net latent	Provision pour dépréciation
Siège - Fougères	4 849 686	4 944 893	95 207	
SSIAD - Louvigné du Désert			-	
La Chesnardière - Fougères	617	622	5	
St Joseph - Louvigné du Désert	764 163	764 163	-	
La Guilmarais - Vitré	250 000	250 000	-	
Rillé - Pontmain	439 046	439 049	3	
Les Alleux - Melesse	417 801	417 804	3	
Chaudeboeuf - St Sauveur des Landes	254 930	254 931	1	
Gaifleury - St Georges de Reintembault	339 908	339 909	1	
Foyer de Vie - Fougères		-	-	
			-	
Total	7 316 151	7 411 371	95 220	-

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

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	4 450 025			4 450 025
Subventions d'investissements	439 300			439 300
Total	4 889 325	-	-	4 889 325
Réserves				-
Réserves de trésorerie	934 010	35 901		969 911
Excédent affectés à l'investissement	1 880 998	158 110		2 039 108
Réserves de compensation	2 034 443	403 259	147 442	2 290 260
Réserves aide au logement	443 620	77 253		520 873
Total	5 293 071	674 523	147 442	5 820 152
Report à nouveau				
RAN tableau de passage	531 000	506 000	531 000	506 000
Dépenses refusées par autorités de tarification	- 30 611			- 30 611
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	381 958	204 667	321 488	265 137
Amortissements excédentaires	82 904			82 904
Variation des congés à payer	- 456 667	- 161 567		- 618 234
Total	508 584	549 100	852 488	205 196

	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme	6 296 309	1 783 988	413 392	7 666 905
Provisions réglementées				
Provisions régime particulier	69 975			69 975
Provisions renouvellement immobilisations	7 453 277	266 021	442 968	7 748 330
Provisions relatives à l'exercice 2011		472 000		
Provisions amortissements dérogatoires	301 514	62 519	14 107	349 926
Provisions réalisations actifs immobilisés	223 560	8 292		231 852
Provisions réalisations VMP	1 375 010	201 828		1 576 838
Total	9 423 336	1 010 660	457 075	9 976 921

Détail de la provision réglementée pour renouvellement des immobilisations annexée

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
Autres provisions	39 000			39 000
TOTAL	39 000			39 000

Autre provisions : 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	56 096	17 934		38 162
Formations S La Guilmarais	5 607	5 607		
Formations S Les Alleux	20 000			20 000
Contractualisation et mutualisation Organisation	17 182	8 884		8 298
Pasa La Guilmarais	5 316	5 316		
Evaluations externe	32 900			32 900
TOTAL	137 101	37 741		99 360

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	19 631 516	1 309 003	4 987 278	13 335 234
Emprunts et dettes financières divers	1 308 904	395 433	375 436	538 035
Concours Bancaires courants	19 866	19 866		
Avances et acomptes reçus	4 899	4 899		
Usagers créditeurs	56 753	56 753		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	680 603	680 603		
Dettes fiscales et sociales	4 456 773	4 456 773		
Dettes sur immobilisations	762 255	762 255		
Autres dettes	47 117	47 117		
		-		
TOTAL	26 968 685	7 732 702	5 362 714	13 873 269
Emprunts souscrits en cours d'exercice	6 394 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 210 687			

2.2.5 Etat des charges à payer

Intérêts courus à payer	286 188
Résidents avoirs à établir	1 826
Fournisseurs factures non parvenues	158 941
Personnel congés et charges à payer	1 965 368
Personnel autres charges à payer	55 501
Organismes sociaux charges à payer	24 061
Etat charges à payer	10 316
Fournisseurs immobilisations à recevoir	12 493

2 514 694

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

	2011	2012
Hébergement Ehpad	11 391 274	11 978 651
Dépendance Ehpad	3 670 906	3 763 376
Dotation soin Ehpad	7 317 707	7 624 634
Prix de journée IME MAS	6 648 081	6 812 903
Prix de journée et forfaits soins autres services	5 936 085	6 312 410
Ventes et produits divers	28 252	15 551
Autres services (repas - participations)	169 019	167 584
Subventions d'exploitation	97 279	98 832
Produits divers	410 502	450 692
Productions immobilisées		9 300
Reprise sur provisions	17 000	
Total	35 686 105	37 233 934

3.2 Résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Prix de cessions d'immobilisations		12 492
Subvention réintégrée		413 392
Dotations provisions réglementées renouvellement des immobilisations et reprises	738 021	442 968
Dotations provisions réglementées différences actifs	8 292	
Dotations provisions réglementées différences VMP	201 828	
Dotations amortissements dérogatoires et reprises	62 519	14 107
Pénalités	135	
Autres charges exceptionnelles et produits	5 973	14 946
Dotation amortissements exceptionnels	698	
Engagements à réaliser sur ressources affectées et reports		37 740
Impôts sur les sociétés	29 039	
Total	1 046 506	935 646
Résultat exceptionnel et IS	- 110 860	

L'impôt société concerne l'impôt sur les produits financiers soumis à fiscalité.

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

Etablissements	Déficit	Excédent
Siège - Fougères	17 882,00	
SSIAD - Louvigné du Désert	5 963,27	
La Chesnardière - Fougères	35 967,37	
St Joseph - Louvigné du Désert et Résidence Ste Anne		5 463,42
La Guilmarais - Vitré	27 628,04	
Sœurs de Rillé - Pontmain	40 317,08	
Les Alleux - Melesse		47 569,06
Chaudebocuf Ehpad - St Sauveur des Landes	107 631,37	
Chaudebocuf FV - St Sauveur des Landes	23 329,87	-
Chaudebocuf FAM - St Sauveur des Landes		88 466,59
Gaifleury IME - St Georges de Reintembault	64 942,71	
Gaifleury MAS - St Georges de Reintembault		28 859,69
Foyer de Vie d'Avenel - Fougères		2 545,09
	323 661,71	172 903,85
Résultat net des CA	-	150 757,86

Ce résultat d'ensemble constitue la somme des résultats des comptes administratifs des établissements et services auxquels :

sont déduites les provisions de 2011 acceptées par les autorités en 2012 pour 472 000 €.

est déduite une provision renouvellement d'immobilisation autorisée dans les comptes administratifs 2011 après arrêté des comptes combinés 2011 pour 34 000 €.

sont ajoutées les provisions pour renouvellement des immobilisations soumises à autorisation des autorités administratives en 2013 pour 424 000€.



Ainsi,

Résultats des comptes administratifs :	- 150 757.86
- Provisions autorisées relatives à 2011 :	
La Chesnardière – Fougères	- 47 000.00
St Joseph Louvigné et Résidence Ste Anne	- 252 000.00
Rillé – Pontmain	- 14 000.00
Les Alleux – Melesse	- 119 000.00
La Guilmarais – Vitré	- 40 000.00
- Provision renouvellement des immobilisations 2011 autorisée après arrêté des comptes combinés 2011	- 34 000.00
+ Provisions soumises à autorisations relatives à 2012 :	
La Chesnardière – Fougères	+ 17 000.00
St Joseph – Louvigné et Résidence Ste Anne	+ 220 000.00
La Guilmarais Vitré	+ 80 000.00
Les Alleux – Melesse	+ 107 000.00
Résultat des comptes annuels :	- 232 757.86

3.4 Ventilation de l'effectif moyen CDI

Etablissements	2011	2012
Siège - Fougères	1,72	10,29
SSIAD- Louvigné du Désert	6,51	6,07
La Chesnardière - Fougères	51,17	48,82
St Joseph - Louvigné du Désert	78,36	61,47
Résidence Ste Anne Laignelet	10,48	35,52
La Guilmarais - Vitré	62,79	62,21
Rillé - Pontmain	46,39	46,03
Les Alleux- Mélesse	55,02	57,46
Chaudeboeuf - St Sauveur des Landes	137,48	142,93
Gaifleury - St Georges de Reintembault	112,35	114,15
Foyer de Vie d'Avenel - Fougères	18,69	20,78
	580,96	605,73

3.5 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Volume d'heures de formation cumulées acquises au 31/12/2012 : 65 834 heures

Dont heures des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice 2012 : 5 006 heures

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 2012.

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 945 €.

4.2 Honoraires du commissaire aux comptes

	2011	2012
Honoraires au titre de la mission de contrôle légal des comptes	32 881€	32 154 €
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal		
Honoraires totaux	32 881€	32 154€

4.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total ⁽¹⁾
I. D. R.		3 123 000	3 123 000

- Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode

- Taux d'actualisation : 3.30 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de charges sociales : 55 %
- Rotation du personnel : moyen
- Evolution des salaires : + 1% (net d'inflation)

4.4 Engagements hors bilan

Emprunts garantis par le Conseil Général ou le département d'Ille et Vilaine

Date de décision	Etablissement	Prêteur	Emprunt	Capital restant dû
26/11/2004	Gaifleury	CDC	1 883 699 €	1 373 371 €
03/11/2003	Chaudeboeuf	CMB	657 000 €	313 695 €
03/11/2003	Chaudeboeuf	CDC	1 533 000 €	1 048 100 €
28/05/2004	La Chesnardière	CRAMB	169 063 €	108 089 €
06/01/2004	La Chesnardière	CRCA	1 087 000 €	715 762 €
28/05/2004	La Chesnardière	GIC	70 000 €	44 472 €
24/06/2004	La Guilmarais	CRAMB	971 116 €	615 697 €
24/06/2004	La Guilmarais	CRAMB	43 254 €	21 625 €
04/03/2005	La Guilmarais	CC.COOPERATIF	1 375 000 €	1 065 206 €
03/03/2006	La Guilmarais	CR.COOPERATIF	1 050 000 €	807 430 €
03/03/2006	La Guilmarais	CR.COOPERATIF	184 000 €	78 281 €
30/06/2008	Gaifleury	CDC	1 500 000 €	1 260 000 €
21/10/2009	Foyer de Vie	CC.COOPERATIF	1 550 000 €	1 462 726 €
21/10/2009	Foyer de Vie	CC.COOPERATIF	380 000 €	314 404 €
21/10/2009	Foyer de Vie	CDC	935 535 €	898 114 €
24/01/2011	Melesse	CDC	6 500 000 €	6 500 000 €
30/04/2012	Louvigné du Désert	CC.COOPERATIF	1 894 000 €	1 860 315 €
			21 782 667 €	18 487 285 €

