

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	2
1.1	Evénements principaux de l'exercice	2
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	2
1.2.1	Présentation des comptes	2
1.2.2	Méthode générale	2
1.2.3	Changement de méthode de présentation	2
2	Informations relatives au bilan	3
2.1	Actif	3
2.1.1	Tableau des immobilisations	3
2.1.2	Tableau des amortissements	4
2.1.3	Etat des créances et des échéances	5
2.1.4	Charges constatées d'avances	5
2.2	Passif	6
2.2.1	Fonds associatifs	6
2.2.2	Report à nouveau avant répartition du résultat	7
2.2.3	Provisions pour risques et charges	7
2.2.4	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	8
2.2.5	Etat des dettes et des échéances	9
3	Informations relatives au compte de résultat	10
3.1	Résultat par établissement	10
3.2	Ventilation de l'effectif moyen	10
4	Autres informations	10
	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	10

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

L'exercice 2012 comporte 12 mois d'activité.

Les travaux de construction du nouvel EHPAD Saint-Héliier débutés en 2010 se sont achevés en mai 2012. La date d'ouverture et de démarrage d'exploitation de la nouvelle Résidence est le 9 mai 2012.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les comptes annuels comprennent :

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

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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.

Informations concernant les dispositions de la LME relatives à l'obligation d'information sur les délais de paiement (Décret 2008-1492)

Conformément à ce décret, l'association respecte les délais légaux pour le paiement de ses dettes fournisseurs.

1.2.3 Changement de méthode de présentation : NEANT

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Immobilisations		Valeur brute début exercice	Acquisitions et Virements et à poste	Cessions et mises au rebut	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	6 865,03	155 022,98			161 888,01
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Logiciels	299 041,96	156 010,38	48 464,95		406 587,39
	Droit usufruit	3 282 656,48	610 957,99	776 277,69		3 117 336,78
Immobilisations incorporelles en cours	0,00				0,00	
Total II	3 588 563,47	921 991,35	824 742,64	0,00	3 685 812,18	
Immobilisations corporelles	Constructions	2 465 540,49	11 701 359,00			14 166 899,49
	Agencement constructions	3 916 238,43	242 501,35	284 340,30		3 874 399,48
	Inst.techniques, mat.out.industriels et mat.hôt.général	2 375 681,95	624 995,69	216 115,85		2 784 561,79
	Install.générales, agencé aménagés divers	152 878,99	67 457,68	63 443,60		156 893,07
	Matériels de transport	51 166,09	0,00	0,00	0,00	51 166,09
	Mat.bureau et informatiques, mobilier	501 845,47	327 503,03	48 724,72		780 623,78
	Immobilisations corporelles en cours	9 042 061,97	4 362 032,05		13 099 267,55	304 826,47
	Avances et acomptes					
Total III	18 505 413,39	17 325 848,80	612 624,47	13 099 267,55	22 119 370,17	
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés	206 562,00	33 743,00			240 305,00
	Autres immob.financières (dépôt cautionnement)	4 160,00				4 160,00
Total IV	210 722,00	33 743,00	0,00	0,00	244 465,00	
Total Général (I+II+III+IV)		22 304 698,86	18 281 583,15	1 437 367,11	13 099 267,55	26 049 647,35

2.1.2

Tableau des amortissements

Immobilisations		Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement		10 482,91			10 482,91
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Logiciels	182 295,28	74 579,02	48 464,95		208 409,35
	Droit usufruit	639 375,91	182 893,24	165 319,70		656 949,45
	Total II	821 671,19	257 472,26	213 784,65	0,00	875 841,71
Immobilisations corporelles	Constructions	95 004,69	177 925,53	0,00		272 930,22
	Agencements, constructions	1 852 311,66	399 485,93	269 581,31		1 982 216,28
	Inst.techniques, mat.out.industriels et mat.hôt.général	1 524 351,20	213 457,35	216 115,85		1 521 692,70
	Install.générales, agencé aménagt divers	111 242,98	10 524,05	61 291,59		60 475,44
	Matériels de transport	51 166,09	0,00	0,00		51 166,09
	Mat.bureau et informatiques, mobiliers	417 087,75	54 843,17	48 724,72		423 206,20
	Immobilisations grevées de droits	0,00				0,00
		Total III	4 051 164,37	856 236,03	595 713,47	
Total Général (I+II+III)		4 872 835,56	1 113 708,29	809 498,12		5 187 528,64

La méthode d'amortissement appliquée est la suivante :

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	15 à 40 ans
Installations techniques	Linéaire	8 à 15 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

2.1.3 Etat des créances et des échéances

Créances (a)	Montant brut	échéances à moins d'1 an	échéances à plus d'1 an
Créances			
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	240 305,00		240 305,00
Autres	4 160,00		4 160,00
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	2 129 510,66	1 707 037,75	422 472,91
Autres	1 655 002,38	1 655 002,38	
Charges Constatées d'Avance	19 583,63	19 583,63	
TOTAL	4 048 561,67	3 381 623,76	666 937,91
<i>(a) non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours</i>			
<i>(1) prêts accordés en cours d'exercice : 33 743 €</i>			

2.1.4 Charges constatées d'avances

Les charges constatées d'avance concernent des charges d'exploitation.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellés	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	89 877,74			89 877,74
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables par l'organisme	428 188,75		22 536,25	405 652,50
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables par l'organisme	1 281 623,00	57 937,00	36 730,00	1 302 830,00
Autres subventions		272 279,00	6 828,18	265 450,82
Ecart de réévaluation sur des biens sans droits de reprise				
Réserves	2 767 552,12	33 746,00	0,00	2 801 298,12
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles	2 560 993,12			2 560 993,12
Réserves réglementées				
Autres réserves (Inicial)	206 559,00	33 746,00	0,00	240 305,00
Total	4 567 241,61	363 962,00	66 094,43	4 865 109,18

2.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libellés	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports	3 556 795,23			3 556 795,23
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme	274 408,23			274 408,23
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droits de reprise				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	7 339,33		3 656,38	3 682,95
Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations*	1 100 000,00		120 000,00	980 000,00

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		
- à l'exercice	0	
- aux exercices ultérieurs	560 515,50	
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs	0,00	37 930,31
Report à nouveau des activités propres de l'Association	0	13 112,97

2.2.3 Provisions pour risques et charges

2.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provision pour risques ^(a)	219 100,00	89 956,00	80 000,00	229 056,00
Provision pour charges ^(b)	930 293,00	50 089,00	0,00	980 382,00
Provision pour gros entretiens sur plusieurs exercices	122 500,00	60 000,00	42 500,00	140 000,00
Total	1 271 893,00	200 045,00	122 500,00	1 349 438,00

(a) ces provisions correspondent à des litiges sociaux et risque de reversement d'indus à la CPAM

(b) ces provisions correspondent aux indemnités de départ en retraite des salariés de l'Association

2.2.3.2 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

La convention collective appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en **contrat à durée indéterminée**, s'élève à **980 382 €**.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode suivante :

- Age de départ à la retraite : 65 ans pour l'ensemble des salariés depuis 2010
- Turn over : moyen
- Taux d'actualisation : 3,25 %
- Taux de charges : 55 %

2.2.4 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

situation nature des ressources	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
Financement : évaluation externe des établissements médico-sociaux pour personnes	5 800,00	5 800,00	0,00	0,00	5 800,00
Financement : formation " humanitude et psycho esthétique"	78 000,00	78 000,00	23 326,00	0,00	54 674,00
TOTAL	83 800,00	83 800,00	23 326,00	0,00	60 474,00

2.2.5 Etat des dettes et des échéances

Dettes	Montant brut	dettes d'exigibilité du passif		
		échéances à moins d'1 an	échéances à plus d'1 an	échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine	15 644 374,45	578 944,36	15 065 430,09	
Emprunts et dettes financières divers (2) <i>Congrégation</i>	1 150 000,00	0	1 150 000,00	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 344,68	7 344,68		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	936 390,57	936 390,57		
Dettes fiscales et sociales	2 490 907,59	2 490 907,59		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	452 471,53	452 471,53		
Autres dettes	113 441,35	113 441,35		
Instruments de trésorerie	4 093,62	4 093,62		
Produits constatés d'avance				
Total	20 799 023,79	4 583 593,70	16 215 430,09	0,00
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice (déblocage en cours)	6 316 424,95			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	270 080,68			

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Résultat par établissement

- Pôle MPR Saint-Héliier = (-) 165 152,44 €
- Résidence Notre-Dame = (-) 223 861,44 €
- Siège Association Saint-Héliier = (+) 2 989,81 €
- Résultat cumulé de l'Association = (-) **386 024,07 €**

Les comptes des établissements ont été arrêtés sur la base des règles imposées par la réglementation des établissements sanitaires, sociaux et médico-sociaux et en respectant les règles de répartition des frais communs acceptées par l'autorité de tarification.

Les comptes annuels de l'ensemble de l'association respectent, pour leur part, la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du comité de la réglementation comptable (CRC).

3.2 Ventilation de l'effectif moyen

	ETP 2012	Rappel ETP 2011
Effectifs médicaux	9,65	8,89
Effectifs non médicaux	254,63	215,09
TOTAL	264,28	223,98

4. Autres informations

* Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du Droit Individuel à la Formation pour les salariés au 31/12/12 est de **24 889 heures**.

• Rémunération des Dirigeants

En application de l'article 20 de la loi N° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, parmi les 3 plus hauts cadres dirigeants salariés et bénévoles de notre association, un seul bénéficie d'une rémunération. Il n'est donc pas communiqué d'information chiffrée afin de ne pas publier une rémunération individuelle.

Compte de résultat CUMULE
du 01/01/12 au 31/12/12

	Exercice	Exercice précédent	
Produits d'exploitation	Vente de marchandises		
	Dotations et produits de tarifications	18 676 313,39	16 556 994,70
	- Produits à la charge de l'assurance maladie	15 413 011,00	14 364 729,98
	- Produits à la charge du patient & organismes complémentaires	2 589 760,49	1 585 716,44
	- Produits activités annexes	673 541,90	606 548,28
	Autres produits d'exploitation	786 353,85	269 287,97
	Production stockée	0,00	0,00
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	314 116,36	210 000,00
	Reprise sur provisions et transferts de charges	173 686,66	57 398,12
Autres produits	298 550,83	1 889,85	
Total des produits d'exploitation	19 462 667,24	16 826 282,67	
Charges d'exploitation	Achat de marchandises		
	Variation de stocks de marchandises		
	Consommations exercice / tiers	4 440 748,31	3 914 135,20
	Achat de Matières premières		
	Achat autres approvisionnements	1 879 697,04	1 563 453,18
	Variation de stocks matières premières/approvisionnements	20 116,77	34 605,37
	Autres achats et charges externes	2 540 934,50	2 316 076,65
	Impôts, taxes et versement assimilés	1 118 979,58	959 744,04
	Charges de personnel	12 873 934,98	10 876 954,30
	- Salaires et traitements	8 650 080,76	7 423 656,77
	- Charges sociales	4 223 854,22	3 453 297,53
	Dotations d'exploitation	1 178 134,20	797 954,08
	- Amortissement sur immobilisations	1 124 191,20	760 948,08
	- Provisions pour risques et charges	41 137,00	15 006,00
	- Provisions sur immobilisations		
- Provisions sur actif circulant	12 806,00	22 000,00	
Autres charges	100 374,50	17 740,55	
Total des charges d'exploitation	19 712 171,57	16 566 528,17	
Résultat d'exploitation	-249 504,33	259 754,50	
Produits financiers	Produits financiers de participation		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances		
	Autres intérêts et produits assimilés	104 880,98	68 037,54
	Reprises sur provisions et transferts de charges	0,00	
	Différence positive de change		
Produits nets s/ cessions de valeurs mobilières de placements			
Total des produits financiers	104 880,98	68 037,54	
Charges financières	Dotations aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	324 481,05	198 640,34
	Différences négatives de changes		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placements	0,00	
Total des charges financières	324 481,05	198 640,34	
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opération de gestion	56 568,68	53 585,16
	Produits exceptionnels sur opération en capital	0,00	0,00
	Reprises sur provisions et transferts de charges	156 730,00	0,00
	Total des produits exceptionnels	213 298,68	53 585,16
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opération de gestion	71 488,35	61 006,55
	Charges exceptionnelles sur opération en capital	0,00	0,00
	Dotations aux amortissements et provisions	58 730,00	83 800,00
	Total des charges exceptionnelles	130 218,35	144 806,55
Participations des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
Total des produits	19 780 846,90	16 947 905,37	
Total des charges	20 166 870,97	16 909 975,06	
Excédent ou Déficit	-386 024,07	37 930,31	

Bilan Actif Cumulé au 31/12/12

ACTIF		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	161 888,01	10 482,91	151 405,10	6865,03
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, logiciels et droits similaires	406 587,39	208 409,35	198 178,04	116 746,68
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles	3 117 336,78	656 949,45	2 460 387,33	2 643 280,57
		Autres immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	Total	3 685 812,18	875 841,71	2 809 970,47	2 766 892,28	
	Immobilisations corporelles	Agencement, constructions	18 041 298,97	2 255 146,50	15 786 152,47	4 434 462,47
		Inst, techniques, mat. out. industriels	3 170 526,13	1 611 834,43	1 558 691,70	851 330,75
Autres immobilisations corporelles		602 718,60	444 706,00	158 012,60	126 393,73	
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles en cours		304 826,47		304 826,47	9 042 061,97	
Total	22 119 370,17	4 311 686,93	17 807 683,24	14 454 248,92		
Immobilisations financières (2)	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts	240 305,00		240 305,00	206 562,00	
	Autres immobilisations financières	4 160,00		4 160,00	4 160,00	
Total	244 465,00		244 465,00	210 722,00		
TOTAL I		26 049 647,35	5 187 528,64	20 862 118,71	17 431 863,20	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements	88 270,05		88 270,05	68 153,28
		En cours de production biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	Total	88 270,05		88 270,05	68 153,28	
	Créances (3)	Avances et acomptes versés sur commandes				186 168,30
		Créances et comptes rattachés	2 129 510,66	25 122,00	2 104 388,66	1 907 229,57
		Autres créances	1 655 002,38		1 655 002,38	266 903,43
	Total	3 784 513,04	25 122,00	3 759 391,04	2 174 133,00	
	Divers	Autres titres				
Valeurs mobilières de placement		5 143 058,57		5 143 058,57	3 989 685,15	
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		1 121 013,46		1 121 013,46	1 728 140,06	
Charges constatées d'avance (4)	19 583,63		19 583,63	16 366,47		
Total	6 283 655,66		6 283 655,66	5 734 191,68		
TOTAL II		10 156 438,75	25 122,00	10 131 316,75	8 162 646,26	
Charges à répartir sur plusieurs exercices III						
Prime de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		36 206 086,10	5 212 650,64	30 993 435,46	25 594 509,46	
renvois	(1) dont droit au bail					
	(2) part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
engagements reçus	(3) et (4) dont à plus d'un an (brut)					
	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					
	Autres					

Bilan Passif Cumulé au 31/12/12

PASSIF (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv.inv.biens renouvelables)	89 877,74	89 877,74
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	2 801 298,12	2 767 552,12
	Report à nouveau	-509 472,22	-547 402,53
	Résultat de l'exercice	-386 024,07	37 930,31
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise	3 556 795,23	3 556 795,23
	Subventions d'investissements	683 743,68	709 936,61
	Legs et donations	0,00	0,00
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	1 568 280,82	1 281 623,00
	Provisions réglementées	980 000,00	1 100 000,00
Droit des propriétaires (commodat)			
Comptes de liaison	0,00	0,00	
TOTAL I		8 784 499,30	8 996 312,48
provisions et fond dédiés	Provisions pour risques	229 056,00	219 100,00
	Provisions pour charges	1 120 382,03	1 052 793,03
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	60 474,34	83 800,00
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
TOTAL II		1 409 912,37	1 355 693,03
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	15 644 374,45	9 847 233,31
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 150 000,00	900 000,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 344,68	6 056,96
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	936 390,57	559 363,93
	Dettes fiscales et sociales	2 490 907,59	2 074 881,41
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	452 471,53	1 753 401,59
	Autres dettes	113 441,35	70 378,68
	Instruments de trésorerie	4 093,62	31 188,07
Produits constatés d'avance (1)			
TOTAL III		20 799 023,79	15 242 503,95
Ecart de conversion passif IV			
TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV+V)		30 993 435,46	25 594 509,46
renvois	(1) dont à plus d'un an dont à moins d'un an		
	(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) dont emprunts participatifs		
engagement donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		