

AUDY et ASSOCIÉS

société de commissariat aux comptes
membre de la compagnie régionale de Paris



Jean-Pierre Audy
commissaire aux comptes
associé-gérant

Isabelle Sene
commissaire aux comptes
associée

ASSOCIATION LES BONS ENFANTS

27 faubourg de Montbéliard

90000 BELFORT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

exercice clos le 31 décembre 2013

Siège social

19, avenue de Messine
75008 PARIS

Téléphone + 33 (0)1 42 89 36 48

Télécopie + 33 (0)1 42 89 36 51

site internet : www.audyassociés.com

email : info@audyassociés.com

Bureau

4, place de la Fontaine
19250 MEYMAC

Téléphone + 33 (0)5 55 46 19 19

Télécopie + 33 (0)5 55 95 29 84



ASSOCIATION LES BONS ENFANTS

27 faubourg de Montbéliard

90000 BELFORT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

exercice clos le 31 décembre 2013

Aux sociétaires,

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 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « Les Bons Enfants », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été préparés par la direction générale. 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 examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments probants 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. Justifications de nos 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.


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 sur la situation financière et morale de l'association et dans les documents adressés aux sociétaires.

A Paris,
le 28 mai 2014

 Jean-Pierre Audy
associé-gérant

en annexe : comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2013

compte administratif 2013

ACTIF	31/12/2013		31/12/2012	
	Brut	Amot. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	20 055.46	19 927.39	128.07	351.72
Fonds commercial				
Autres	14 800.50	1 816.03	12 984.47	
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	228 673.53		228 673.53	228 673.53
Constructions	4 395 522.54	1 366 042.56	3 029 479.98	3 135 850.30
Installations techniques, matériel et outillage industriels	628 047.53	423 364.32	204 683.21	131 363.05
Autres	3 097 778.98	1 910 401.07	1 187 377.91	1 262 691.69
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières :				
Participations	68.60		68.60	68.60
Créances rattachées à des participations				
TIAP				
Autres titres immobilisés				
Prêts	90 690.00		90 690.00	80 510.00
Autres	13 165.24		13 165.24	13 165.24
Total 1	8 488 802.38	3 721 551.37	4 767 251.01	4 852 674.13
Comptes de liaison (2)	34 816.09		34 816.09	14 832.69
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 132.00		3 132.00	1 566.00
Créances :				
Créances clients et comptes rattachés	28 485.46		28 485.46	59 069.38
Autres	32 602.69		32 602.69	19 343.35
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres	61 560.00		61 560.00	60 000.00
Instruments de trésorerie	800 000.00		800 000.00	800 000.00
Disponibilités	174 758.40		174 758.40	142 246.12
Charges constatées d'avance	30 583.71		30 583.71	32 909.37
Total 3	1 131 122.26		1 131 122.26	1 115 134.22
Charges à répartir sur plusieurs exercices (4)				
Primes de remboursement des emprunts (5)				
Ecart de conversion actif (6)				
Total général (0+1+2+3+4+5)	9 654 740.73	3 721 551.37	5 933 189.36	5 982 641.04

compte administratif 2013

	PASSIF	31/12/2013	31/12/2012
CAPITAUX PROPRES			
Capital		491 225.98	491 225.98
Primes d'émission, de fusion, d'apport			
Ecarts de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres		670 138.51	645 640.05
Report à nouveau		-58 690.67	-28 572.13
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		9 038.88	-17 620.08
Subventions d'investissement		895 651.72	963 208.25
Provisions réglementées		254 006.03	226 880.14
	Total 1	2 261 370.45	2 280 762.21
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		20 000.00	27 687.36
Provisions pour charges		216 131.79	217 994.73
	Total 2	236 131.79	245 682.09
Comptes de liaison (3)		34 816.09	14 832.69
DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 791 405.85	1 868 278.69
Emprunts et dettes financières diverses		636 091.96	684 081.87
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		267.30	267.30
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		268 100.55	225 671.67
Dettes fiscales et sociales		692 979.10	642 855.34
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		9 087.68	17 001.62
Autres dettes		2 938.59	3 207.56
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
	Total 4	3 400 871.03	3 441 364.05
Ecarts de conversion passif (5)			
	Total général (1+2+3+4)	5 933 189.36	5 982 641.04

compte administratif 2013

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2013	31/12/2012
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue (biens et services)		269 808.13	306 029.48
70650100	SUPPLEMENT TEMPORAIRE	4 448.50	4 882.50
70650200	PRESTATION CHAMBRE INDIVIDUEL	72 852.00	73 872.50
70650300	FRAIS SEJOUR TEMPORAIRE DOUBLE	560.00	1 092.00
70650400	HEBERGEMENT TEMPORAIRE HOTE	1 537.90	1 039.32
70650500	SUPPLEMENT CHAMBRE MEDICALE	62 167.50	62 505.00
70810000	REPAS DU PERSONNEL	3 095.85	2 667.73
70821000	TELEPHONE	16 316.84	16 540.36
70822000	CABLE	2 593.77	2 476.50
70823000	REPAS	47 519.70	47 490.72
70824000	BAR	2 744.85	2 758.92
70850100	AV. NATURE LOGEMENT	5 741.16	5 708.76
70850200	AV. NATURE REPAS	14 567.26	13 576.60
70850300	AVANTAGE EN NATURE VOITURE	2 250.00	2 250.00
70850400	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	32 242.79	67 966.57
70850500	FRAIS DE DOSSIER	1 170.00	1 200.00
<u>Montant net du chiffre d'affaires</u>		269 808.13	306 029.48
Production stockée			
Production immobilisée		5 073 947.25	4 927 652.05
73172000	FRAIS DE SEJOUR	2 750 373.33	2 648 213.76
73400000	SURPLUS DEPENDANCE	4 412.91	3 680.82
73410000	SURPLUS HORS DEPARTEMENT	69 090.57	60 620.35
73420000	FORFAIT DEPENDANCE	284 444.09	273 323.64
73440000	DOTATION GLOBALE ADPA	253 615.00	238 906.01
73610000	DOTATION GLOBALE DE SOINS	1 695 183.35	1 702 907.47
73630000	FORFAIT TRANSPORT AJ	36 828.00	
Subventions d'exploitation		6 000.00	3 000.00
74000000	SUBVENTION D'EXPLOITATION	6 000.00	3 000.00
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			9 266.13
78150000	R. PROV. RECHARGES EXPLOIT.		9 266.13
Autres produits		34 231.72	40 079.45
75560000	VILLE DE BELFORT		
75800000	PRODUITS DE GESTION COURANTE	10.00	204.48
75824000	CHASEA	-196.36	
75829201	ASP DUFOUR	3 735.86	
75829202	ASP GHAZI MAGDALEHA	1 563.02	
75829600	ASP MAZEGRAME	6 136.32	8 115.53
75829700	ASP LACLEF JEAN MARIE	4 330.17	
75830001	ASP LACLEF JEAN MARIE		1 915.83
75830002	ASP KIEFFER FREDERIQUE	686.50	
75840001	ASP LOPEZ MAGALI	9 709.08	752.75
75840002	ASP LEIMGRUBER	661.99	
75848000	ASP PETIZON		-546.00
75849000	ASP MOMET LEA		1 704.68
75850000	ASP FLECK	7 595.14	11 527.07
75860000	ASP GIROD STEPHANIE		7 162.64
75870000	ASP DEGOUT AUDREY		8 056.61
75880000	PRODUITS DIV. DE GESTION COURA		1 145.86
Total 1		5 383 987.10	5 286 027.11
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variations de stocks			
Achat de matières premières et autres approvisionnements			
Variations de stocks			
Autres achats et charges externes		1 247 492.94	1 262 401.93
60611000	EAU ET ASSAINISSEMENT	32 521.16	28 492.59
60612000	ENERGIE ELECTRICITE	57 017.07	58 580.37
60613000	CHAUFFAGE	90 286.49	82 316.74
60621000	CARBURANT	3 475.91	6 458.90
60621100	GAZOLE GROUPE ELECTROGENE	1 822.94	
60622000	PRODUITS ENTRETIENS	25 662.08	24 339.84
60623000	FOURNITURES D ATELIER	15 447.75	17 468.20
60623100	PETITS MATERIELS OUTILLAGES	6 398.38	4 330.17
60624000	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	5 738.03	6 739.31

compte administratif 2013

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2013	31/12/2012
60624100	FOURNITURES INFORMATIQUES	4 415.89	4 007.48
60626000	FOURNITURES HOTELIERES PT MAT.	5 551.42	9 649.77
60626100	COUCHES ALEZES POTS ABSORBANTS	37 331.49	38 864.77
60628000	PRODUITS PHARMACEUTIQUES	177 775.25	178 666.94
60628100	LINGES	1 490.21	1 112.95
60628200	HABILLEMENT	586.42	1 805.58
60630000	ALIMENTATION	281 050.44	275 455.20
60660000	FTURES MEDICALES	6 485.35	6 998.01
60673000	VIE THERAPEUTIQUE	15 788.40	17 774.52
61111000	KINESITHERAPIE	35 308.00	35 204.00
61112000	IMAGERIE MEDICALE	1 387.59	869.67
61113000	LABORATOIRES	25 851.54	25 714.65
61114000	MUSICOTHERAPIE	150.00	
61115000	CONSULTATION MEDECIN	36 719.20	38 912.80
61115100	CONSULTATION URGENCES	3 758.37	425.55
61118000	PSYCHOLOGUE	1 440.00	1 540.00
61155100	AUXILIAIRES MEDICAUX		55.96
61180000	AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES	2 833.43	4 519.77
61220000	LOCATION IMMOBILIERE	4 140.66	4 076.00
61351000	LOCATION INFORMATIQUE	7 330.26	1 567.95
61357000	LOCATION MATERIEL MEDICAL	2 131.97	1 796.99
61521000	ENTRETIEN DES JARDINS	929.51	976.21
61522000	BATIMENT	8 595.17	16 549.73
61551000	ENTRETIEN MAT. OUT. MEDICAUX		392.38
61552000	ENTRETIEN MATERIEL TRANSPORT	2 244.62	3 428.45
61553000	ENTRETIEN MAT. MOBILIER BUREAU	707.64	249.37
61558000	ENTRETIEN AUTRES MATERIELS	4 942.11	8 521.41
61561000	MAINTENANCE INFORMATIQUE	8 379.42	7 874.38
61563000	MAINTENANCE DEFIBRILLATEUR	488.35	373.16
61568000	MAINTENANCES AUTRES	55 610.75	54 982.08
61610000	ASSURANCE MULTIRISQUES	27 921.11	26 210.84
61630000	ASSURANCE TRANSPORT	4 587.00	8 068.00
61680000	ASSURANCE AUTRES RISQUES	757.55	19 962.82
61810000	COTISATIONS	14 343.60	12 771.60
61820000	DOCUMENTATION GENERALE	1 365.02	2 220.30
61840000	FRAIS DE RECRUTEMENT	1 722.24	
61850000	FRAIS DE COLLOQUES SEMINAIRES	735.00	1 616.00
61880000	DIVERS IMPRIMERIE		3 481.27
62113000	PERSONNEL INTERIMAIRE	127 419.78	128 423.12
62261000	HONORAIRES AVOCATS	5 886.40	3 599.96
62263000	HONORAIRES CAC	6 697.60	6 518.20
62300000	PUBLICITE ANNONCES	265.11	150.00
62310000	ANNONCES INSERTIONS	335.00	2 190.80
62420000	TRANSPORT DES USAGERS AJ	7 815.76	
62510000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	2 337.20	3 296.14
62560000	MISSIONS	5 828.55	6 912.52
62600000	FRAIS POSTAUX ET TELECOMM.	25 845.37	24 725.64
62610000	RESEAU VPN & INTERNET	11 183.96	11 872.67
62620000	ABONNEMENT CABLE	2 787.96	2 690.70
62630000	AFFRANCOISSEMENTS	3 433.64	2 754.89
62700000	REFACTURATION FRAIS DE REJET	2 237.80	1 740.58
62810000	BLANCHISSERIE A L EXTERIEUR	21 194.02	22 144.03
Impôts, taxes et versements assimilés		332 295.40	311 058.27
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES	196 047.00	185 127.00
63130000	FORMATION CONTINUE	58 063.32	55 557.09
63140000	CONSTRUCTION	10 626.39	10 180.14
63180000	CETH	6 902.76	7 407.20
63311000	Prime transport	136.70	167.90
63340000	PARTICIPATION CONSTRUCTION	-10 180.00	-10 016.00
63512000	TAXES FONCIERES	60 998.20	54 957.00
63580000	AUTRES IMPOTS	447.00	
63700000	AUTRES IMPOTS ET TAXES	9 254.03	2 177.94
63780000	AUTRES IMPOTS ET TAXES DIVERS		5 500.00
Salaires et traitements		2 382 623.82	2 362 956.92
64110000	REMUNERATION CDI	2 008 511.01	1 964 196.84
64117000	REMUNERATION EMPLOI CANTICULE	4 955.89	4 640.59
64116000	INDEMNITE DE LICENCIEMENT	11 974.38	17 522.61
64120000	PERSONNEL CONGES PAYER	20 619.90	18 989.03
64150000	REMUNERATION CDD	91 762.05	83 369.62

compte administratif 2013

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2013	31/12/2012
64151000	Personnel remplaçant autre	219 333.15	183 948.62
64160000	CONTRAT D'AVENIR	54 746.78	59 278.15
64170000	APPRENTIS STAGIAIRES	1 291.68	642.56
64190000	REMBOURSEMENT SUR REMUNERATION	-71 275.94	
64220000	MEDECIN COORDINATEUR	40 704.92	30 368.90
Charges sociales		1 114 913.38	1 043 281.36
64510000	COTISATION ACCIDENT TRAVAIL	324.00	306.00
64511000	COTISATIONS A L URSSAF	695 302.40	652 923.94
64513100	CAISSE RETRAITE CIRCSC	163 827.05	157 171.00
64513200	CAISSE DE RETRAITE CIRCJA	23 779.74	23 337.15
64514000	COTISATIONS A L ASSEDEC	103 466.52	99 628.22
64518100	AG2R	38 679.06	37 188.40
64518200	AXA	22 118.95	20 599.22
64582000	PERSONNEL CHARGES SUR CP	11 134.74	10 254.14
64740000	VERST OEUVRES SOCIALES	34 963.16	33 595.55
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	9 938.76	7 935.42
64810000	INDEMNITE CULTES	60.00	
64880000	AUTRES CHARGES DIVERSES PERSON	10 100.00	142.32
Dotations aux amortissements et aux provisions :			
Dotations aux amortissements sur immobilisations :			
68110000	DOTATION IMMO. INCORPORELLES	300 415.98	291 363.83
68112000	DOTATION IMMO. CORPORELLES	1 816.03	
		298 599.95	291 363.83
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			
Dotations aux provisions sur risques et charges			
68150000	DOT.PROV. RISQUES ET CHARGES E	10 137.06	30 903.32
		10 137.06	30 903.32
Autres charges			
65800000	CHARGES DIVERSES GESTION DG	8 603.39	9 122.99
65810000	FRAIS DE CULTE ET INHUMATION	5 917.94	-4 934.25
65880000	AUTRES CHARGES GESTION DIVERSE	899.00	692.01
		1 786.55	13 365.23
Total 2		5 396 481.97	5 311 088.62
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-12 494.87	-25 061.51
Quotes-parts sur opérations faites en commun : bénéfice ou perte transférée (3)			
75560000	VILLE DE BELFORT	7 144.20	6 787.16
		7 144.20	6 787.16
Quotes-parts sur opérations faites en commun : perte ou bénéfice transféré (4)			
PRODUITS FINANCIERS			
Produits financiers de participation			
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
76210000	INTERETS COMPTES LIVRETS	497.48	645.66
		497.48	645.66
Autres intérêts et produits assimilés			
76500000	ESCOMPTE OBTENU	31 624.12	36 168.64
76800000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	6 045.73	
		25 578.39	36 168.64
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
76600000	PERTES ET PROFITS	1.00	
		1.00	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total 5		32 122.60	36 814.30
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées			
66110000	INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTE	66 002.71	79 633.02
		66 002.71	79 633.02
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement			
Total 6		66 002.71	79 633.02
2. RESULTAT FINANCIER (5-6)		-33 880.11	-42 818.72
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3-4+5-6)		-39 230.78	-61 093.07
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opération de gestion			
77100000	PRODUITS EXOPT SUR ACTIVITES A	900.00	4 180.00
		900.00	4 180.00
Produits exceptionnels sur opération de capital			
77500000	PRODUITS CESSION ELTS ACTIF	68 154.53	66 865.50
		598.00	

compte administratif 2013

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2013	31/12/2012
7770000	QUOTE PART SUB. INVST AU RESUL	67 556.53	66 865.50
Reprises sur provisions et transferts de charges		39 412.31	9 255.49
78742000	REPRISE PROV. REMVLT IMMO.	11 724.95	9 255.49
78752000	REPRISE PROV. POUR LITIGES	27 687.36	
Total 7		108 466.84	80 300.99
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opération de gestion			
Charges exceptionnelles sur opération de capital			
67500000	VALEUR OPTABLE DES ELTS CEDES	1 346.34	613.62
67800000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	732.72	
Dotations aux amortissements et aux provisions			
66720000	DOTATIONS REGLEMENTEES	58 850.84	36 828.00
Total 8		60 197.18	36 828.00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)		48 269.66	43 472.99
Participation des salariés aux résultats (9)			
Impôts sur les bénéfices (10)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7+11)		5 531 720.74	5 409 929.56
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9+10+12)		5 522 681.86	5 427 549.64
EXCEDENT OU DEFICIT		9 038.88	-17 620.08



Association "Les Bons Enfants"
27, Faubourg de Montbéliard
90000 Belfort

ANNEXE 2013

Préliminaire

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

**Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des
comptes annuels**

NOTE N°1

Annexe au bilan de l'exercice clos le **31 décembre 2013** dont le total est de **5.933.189,36 euros** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de **9.038,88 euros**.

Faits caractéristiques de l'exercice

1 Règles et méthodes 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,

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.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

A compter de l'exercice 2013, les remboursements reçus de l'AG2R ou d'AXA, concernant les ½ salaires des salariés absents ne sont plus comptabilisés dans le compte 708.804 produits des activités annexes, mais au crédit du compte 641.900 remboursements sur rémunérations du personnel non médical.

Les différents frais liés aux transports des usagers sont enregistrés dans le compte 624200 transport des usagers et le forfait versé par l'ARS est inscrit au compte 736300 forfait transport AJ.

Méthodes et règles d'évaluation

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Créances & dettes

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

Produits

En conformité avec le décret n° 2001-388 du 04 mai 2001 et de loi n° 2001-647 du 20 juillet 2001 relative à l'allocation personnalisée d'autonomie les produits issus de la tarification, c'est-à-dire les frais de séjour définitif et temporaire, les forfaits soins et les forfaits dépendances sont comptabilisés dans des sous compte de la classe 73... intitulée dotations et produits de la tarification.

Autres informations

Les engagements de l'Association en matière d'indemnité de fin de carrière s'élèvent à **210.204,90 euros** au 31 décembre 2013 ; ils sont provisionnés à hauteur de **210.204,90 euros** dans les comptes annuels. Cette provision concerne l'ensemble des salariés de l'association.

Droit Individuel à la Formation

Les droits acquis au titre du DIF, par l'ensemble des salariés au 31/12/2013, représentent un volume de **8.056 heures** pour un montant de 44.890,00 euros.

NOTE N° 2

FOND ASSOCIATIF

(Cf. article 24.4 du décret du 29 novembre 1983)

Le fonds associatif est constitué par :

- Fonds de Dotation	94.444,56
- des Subventions d'Equipements	369.340,98
- des Donations	27.440,44
Soit un total de	491.225,98

NOTE N° 3

ETAT DES PROVISIONS

(Cf. article 24.2 du décret du 29 novembre 1983)

Nature des Provisions	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
Prov. Réglementées	217 811,80	38 850,84	11 724,95	244 937,69
Prov. Exceptionnelles	27 687,36	20 000,00	27 687,36	20 000,00
Pour Risques				
Pour Risque Taux Emprunt	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'Hypothèques	0,00	0,00	0,00	0,00
Prov. pour Risques Sous total 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Pour Charges				
Indemnités Départ Retraite	200 259,94	137,06	0,00	200 397,00
Travaux	17 734,79	10 000,00	12 000,00	15 734,79
Autres Charges personnel	0,00	0,00	0,00	0,00
Prov. pour Charges Sous total 2	217 994,73	10 137,06	12 000,00	216 131,79
TOTAL I (1+2)	217 994,73	10 137,06	12 000,00	216 131,79
Pour Dépréciations				
Immob. Corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immob. Financières	0,00	0,00	0,00	0,00
Valeur Mob. de Placement	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	463 493,89	68 987,90	51 412,31	481 069,48

Dotations & Reprises d'Exploitation
Dotations & Reprises
Exceptionnelle

10 137,36	12 000,00
58 850,84	39 412,31

NOTE N° 4

ETAT DES AMORTISSEMENTS
(Cf. article 24.4 du décret du 29 novembre 1983)

	Amortissements au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Amortissements en fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles				
Frais de Premier Etablissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Logiciel	19 703,74	223,65	0,00	19 927,39
Autres immobilisations incorporelles	0,00	1 816,03	0,00	1 816,03
TOTAL 1	19 703,74	2 039,68	0,00	21 743,42
Immobilisations Corporelles				
Constructions	1 069 140,69	71 425,11	0,00	1 140 565,80
Constructions s/sol autrui	176 218,56	49 258,20	0,00	225 476,76
Matériel et Outillage	149 881,12	7 501,81	0,00	157 382,93
Matériel de cuisine	248 113,27	19 662,83	1 794,71	265 981,39
Aménagements installations	857 452,66	83 806,51	0,00	941 259,17
Matériel de Transport	122 149,09	20 740,34	0,00	142 889,43
Matér. de Bureau et informatique	168 243,15	5 393,49	10 795,00	162 841,64
Mobilier	271 081,97	16 216,04	0,00	287 298,01
Autres Immobil. Corporelles	108 100,64	4 481,62	0,00	112 582,26
Matériel médical	243 640,21	19 890,35	0,00	263 530,56
TOTAL 2	3 414 021,36	298 376,30	12 589,71	3 699 807,95
TOTAL AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS	3 433 725,10	300 415,98	12 589,71	3 721 551,37
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOTATIONS		300 415,98		

NOTE N° 5

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE
(Cf. article 24.4 du décret du 29 novembre 1983)

	Valeurs brutes au début de l'exercice	Acquisitions Créations Virements de Postes à Postes	Diminutions par virements de Postes à Postes	Cessions Mises Hors Service	Valeurs brutes en fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Logiciel	20 055,46	0,00	0,00	0,00	20 055,46
Autres immobilisations incorp.	0,00	14 800,50	0,00	0,00	14 800,50
TOTAL I	20 055,46	14 800,50	0,00	0,00	34 855,96
Immobilisations Corporelles					
Terrains	228 673,53	0,00	0,00	0,00	228 673,53
Constructions	2 946 342,14	30 921,33	0,00	0,00	2 977 263,47
Construction sol d'autrui	1 434 867,41	3 764,15	20 372,49	0,00	1 418 259,07
Matériel et Outillage	178 843,64	84 238,64	0,00	0,00	263 082,28
Aménagements installations	1 834 244,85	51 478,55	0,00	0,00	1 885 723,40
Matériel de cuisine	350 513,80	16 859,78	0,00	2 408,33	364 965,25
Matériel de Transport	198 156,09	0,00	0,00	0,00	198 156,09
Matér. de Bureau et informatique	176 867,82	10 157,40	0,00	10 795,00	176 230,22
Mobilier	377 864,46	1 324,20	0,00	0,00	379 188,66
Autres Immobil. Corporelles	119 463,23	7 203,02	0,00	0,00	126 666,25
Matériel médical	326 762,96	5 051,40	0,00	0,00	331 814,36
Construction en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL II	8 172 599,93	210 998,47	20 372,49	13 203,33	8 350 022,58
Immobilisations Financières					
Autres titres immobilisés	68,60	0,00	0,00	0,00	68,60
Prêts	80 510,00	10 180,00	0,00	0,00	90 690,00
Autres Immob. Financières	13 165,24	0,00	0,00	0,00	13 165,24
TOTAL III	93 743,84	10 180,00	0,00	0,00	103 923,84
TOTAL GENERAL	8 286 399,23	235 978,97	20 372,49	13 203,33	8 488 802,38

NOTE N° 6

ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES

(Cf. article 24.7 du décret du 29 novembre 1983)

1) CREANCES

	Montant Brut	Dont à un an au plus	Dont à plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :			
Autres Titres Immob.	0,00	0,00	0,00
Prêts	90 690,00	0,00	90 690,00
Autres	13 165,24	0,00	13 165,24
ACTIF CIRCULANT :			
Avance et acomptes versées	3 132,00	3 132,00	
Créances clients et cptes rattachés	28 485,46	28 485,46	
Autres Créances	32 602,69	32 602,69	
Valeurs Mobilières Plac.	61 560,00	61 560,00	
TOTAL GENERAL	229 635,39	125 780,15	103 855,24

2) DETTES

	Montant Brut	Dont à un an au plus	Dont à plus d'un an et 5 ans au plus	Dont à plus de cinq ans
Emprunts et Dettes	2 208 389,01	220 983,82	715 181,80	1 272 223,36
Dettes Fournisseurs & Comptes rattachés	264 950,70	264 950,70		
Dettes Fiscales & Sociales	692 979,10	692 979,10		
Dettes sur Immobilisations & Comptes rattachés	9 087,68	9 087,68		
Autres dettes	2 938,59	2 938,59		
Fonds reçus des Résidants	216 169,59	216 169,59		
TOTAL GENERAL	3 394 514,67	1 407 109,48	715 181,80	1 272 223,36

NOTE N° 7

CHARGES A PAYER & PRODUITS A RECEVOIR

(Cf. article 23 du décret du 29 Novembre 1983)

Intérêts sur Emprunts	2 939,21
Fournisseurs, factures non parvenues	52 259,34
Congés à payer	200 715,78
Charges sur congés à payer	108 386,52
Clients avoir à établir	482,79
OETH et AGEFIPH à payer	6 902,76
Prime de précarité	10 166,00
Total Charges à Payer	381 852,40
Personnel produits a recevoir	21 177,55
Frs avoir à recevoir	0,00
Clients facture à établir	348,34
Produits à recevoir	6 011,53
Intérêts courus à recevoir	7 662,50
Total Produits à Recevoir	35 199,92

NOTE N° 8

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance :	30 583,71
Produits constatés d'avance :	0,00

NOTE N° 9

DISPONIBILITÉS

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale pour un montant de 1.028.655,90 dont 61.560,00 en sicav de trésorerie et 800.000,00 en certificat de dépôt négociable.

NOTE N° 10

GARANTIES RECUES SUR EMPRUNTS

TYPES DE GARANTIES	Montants
Garanties Départementales Résidence Pierre BONNEF	198 183,72
Garanties Départementales Extension Résidence Pierre BONNEF	300 000,00
Garanties Départementales Extension et réhabilitation VAUBAN	250 000,00
Garanties Municipales Résidence Pierre BONNEF	533 571,56
Garanties Municipales Extension Résidence Pierre BONNEF	400 000,00
Garanties Municipales Extension et réhabilitation VAUBAN	250 000,00
Garanties Départementales Extension et réhabilitation VAUBAN	290 000,00
Garanties Municipales Extension et réhabilitation VAUBAN	290 000,00
TOTAL EMPRUNTS GARANTIS	2 511 755,28

GARANTIES DONNEES

TYPES DE GARANTIES	Montants Dettes	Montants Sûretés
Hypothèques	182 938,82	182 938,82
TOTAL SURETES	182 938,82	182 938,82

NOTE N° 11

Effectif au 31 décembre 2013

Cadres	5
Cadres art. 36	6
Agents de maîtrise	14
Employés	62

Note N° 12

Information prévue par l'article 20 de la loi du 23/05/2006 relative aux rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi qu'à leurs avantages en nature :

Rémunérations brutes : 224.400,88 €
dont avantages en nature : 11.020,80 €

Note N° 13

Les bénévoles qui interviennent au sein des établissements pour offrir à nos résidents un complément de vie sociale et culturelle, représente un volume horaire annuel d'intervention d'environ 1.800 heures par an. Si on valorise ces heures au taux horaire d'une animatrice salariée cela représenterait un coût total salarial charges comprises de 27.900,00 euros.

Note N° 14

La provision pour renouvellement des immobilisations comprend un montant de 19.000,00 euros pour l'équipement de fauteuils gériatriques dans les chambres médicalisées du 1^{er} étage de la résidence VAUBAN.

Elle comprend également un montant de 85.000,00 pour le groupe électrogène installé en 2013.

Une provision d'un montant de 170.209,84 euros pour l'achat de minibus, dont 64 788,49 euros utilisé pour l'achat de deux minibus (2009 et 2011).

Ces provisions font ensuite l'objet d'une reprise, tous les ans sur la durée d'amortissement du bien en question.