

**MAZARS FIGEOR**

**ADGESSA**

Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

**MAZARS FIGEOR**

SIEGE SOCIAL : 1 IMPASSE DES MURIERS - PARC DE L'HERMITAGE - 33700 MERIGNAC  
TEL : +33 (0) 5 57 92 29 60 - FAX : +33 (0) 5 57 92 29 79

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
CAPITAL DE 1 040 000 EUROS - RCS BORDEAUX 443 457 841

# **ADGESSA**

Siège social : 31, rue du Fils - 33000 BORDEAUX

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2014

ADGESSA

Comptes Annuels

Exercice clos le  
31 décembre 2014

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

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 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ADGESSA, 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 le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### I - 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.

ADGESSA

Comptes Annuels

Exercice clos le  
31 décembre 2014

## II - 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 avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables retenues et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

## III - 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 et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

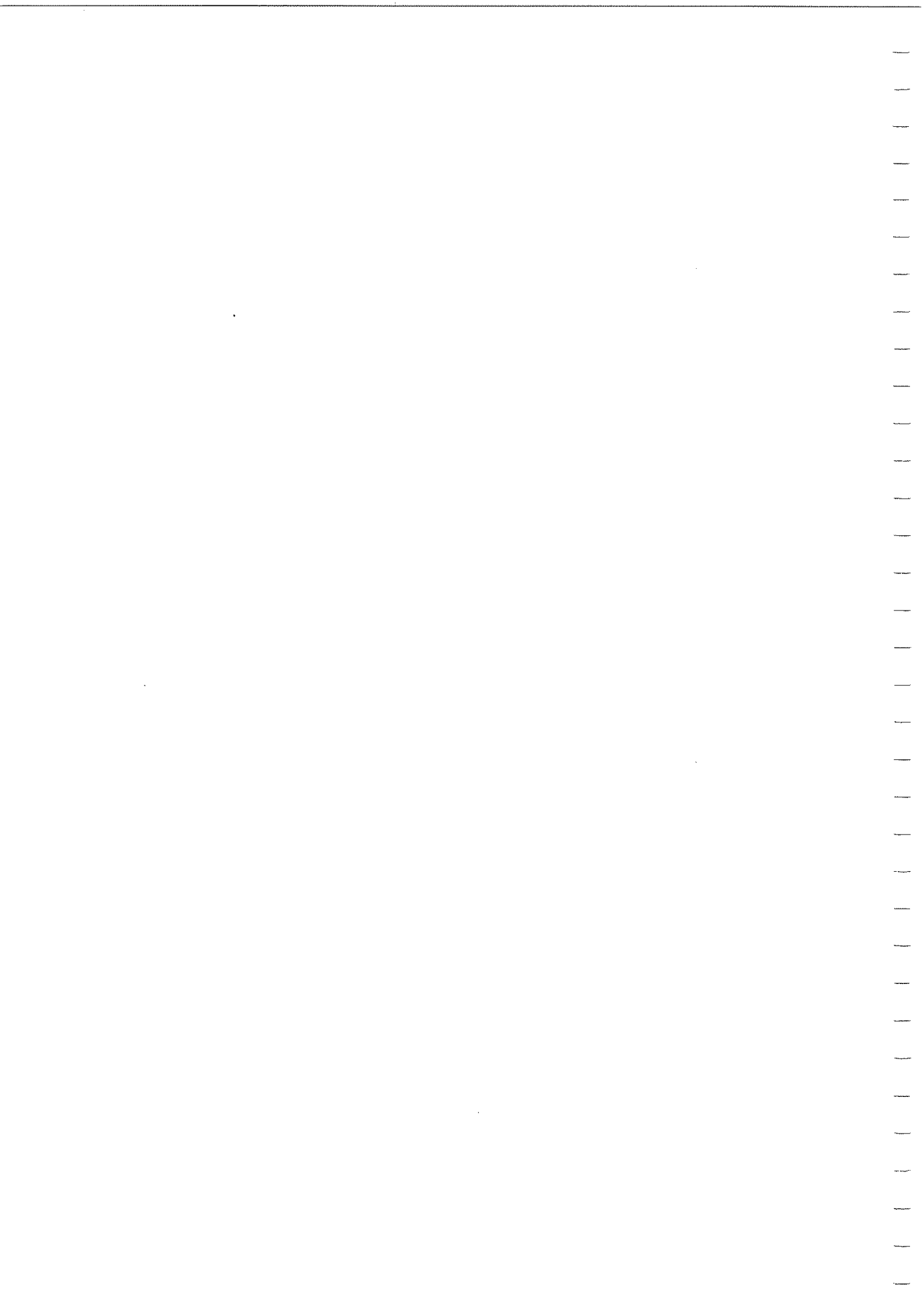
*Fait à Mérignac, le 11 juin 2015*

Le Commissaire aux Comptes

MAZARS FIGEOR

Bruno GAUTHIER





ACTIF	Arrêté au 31/12/2014 Durée 12 mois			31/12/2013 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement	129 580,00	-6 818,47	122 761,53	
Autres immobilisations incorporelles	615 056,94	-281 449,34	333 607,60	353 381,94
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	1 126 092,84	-143 159,71	982 933,13	1 000 452,15
Constructions	51 202 617,09	-24 201 527,55	27 001 089,54	28 510 450,35
Installations techniques, matériel et outillage	3 544 764,49	-2 810 120,35	734 644,14	749 933,54
Autres immobilisations corporelles	7 520 046,95	-4 393 539,75	3 126 507,20	2 912 184,68
Immobilisations corporelles en cours	12 173 749,79		12 173 749,79	8 435 144,36
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	70 388,54	-60 550,00	9 838,54	7 708,54
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 761,47		13 761,47	14 722,08
<b>TOTAL I</b>	<b>76 396 058,11</b>	<b>-31 897 165,17</b>	<b>44 498 892,94</b>	<b>41 983 977,64</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
Comptes de liaison				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures	20 086,23		20 086,23	
Autres approvisionnements	55 656,28		55 656,28	20 057,85
En-cours de productions (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	69 215,73		69 215,73	
Marchandises	1 592,52		1 592,52	
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 338,40		1 338,40	28 215,81
<b>Créances (2)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	3 563 641,35	-147 344,03	3 416 297,32	3 237 312,76
Autres créances	2 741 717,60	-107 085,90	2 634 631,70	1 619 122,42
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	54 617,58		54 617,58	72 096,93
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	4 365 553,99		4 365 553,99	4 716 461,53
<b>TOTAL III</b>	<b>10 873 419,68</b>	<b>-254 429,93</b>	<b>10 618 989,75</b>	<b>9 693 267,30</b>
<b>Comptes de Régularisation</b>				
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance	33 977,11		33 977,11	28 699,61
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>				
<b>Primes de remboursement des obligations</b>				
<b>Ecart de conversion (actif)</b>				
<b>TOTAL IV</b>	<b>33 977,11</b>		<b>33 977,11</b>	<b>28 699,61</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>87 303 454,90</b>	<b>-32 151 595,10</b>	<b>55 151 859,80</b>	<b>51 705 944,55</b>

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre cet établissement les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du CASF

**COMPTES COMBINES**
**Bilan**

<b>PASSIF</b>	Arrêté au 31/12/2014 Durée 12 mois	31/12/2013 12 mois
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	7 858 725,87	7 530 004,03
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Dons et legs	3 458 630,33	3 619 093,66
<b>Réserves</b>		
Excédents affectés à l'investissement	3 687 678,32	3 658 272,33
Réserves de compensation	-1 285 992,68	-1 140 353,73
Excédents affectés à la couverture besoin fonds roulement	192 601,43	192 601,43
Autres réserves	862 943,93	178 398,38
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		-27 704,00
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-875 363,75	-703 913,78
Résultat sous contrôle tiers financeurs	-726 170,62	-1 233 861,17
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	670 275,08	34 123,05
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	8 073 503,52	8 311 460,10
<b>Immobilisations grevées de droits</b>		
<b>Provisions réglementées</b>		
Couverture du besoin en fonds de roulement	402 738,74	378 021,48
Amortissements dérogatoires et prov renouvellement immobilisation:	1 112 654,41	480 253,00
Réserves des plus-values nettes d'actif	329 398,27	259 492,37
<b>TOTAL I</b>	<b>23 761 622,85</b>	<b>21 535 887,15</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
<b>Provisions</b>		
<b>Provisions pour risques</b>		
Provisions pour risques	51 000,00	25 000,00
<b>Provisions pour charges</b>		
Provisions pour charges	11 193,00	
<b>Fonds dédiés</b>		
Fonds dédiés	1 493 607,82	1 404 267,97
<b>TOTAL III</b>	<b>1 555 800,82</b>	<b>1 429 267,97</b>
<b>Dettes (3)</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	21 562 148,65	21 554 892,43
<b>Emprunts et dettes financières divers (3)</b>		
Emprunts et dettes financières divers (3)	1 471 538,12	1 567 599,37
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	96 337,84	130 209,72
<b>Redevables créditeurs</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 286 378,15	1 179 124,30
<b>Dettes sociales et fiscales</b>		
Dettes sociales et fiscales	4 071 027,19	3 933 765,30
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	842 476,49	109 779,84
<b>Autres dettes (5)</b>		
Autres dettes (5)	490 917,49	261 428,47
<b>TOTAL IV</b>	<b>29 820 823,93</b>	<b>28 736 799,43</b>
<b>Comptes de régularisation</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>		
Produits constatés d'avance	13 612,20	3 990,00
<b>Ecart de conversion (passif)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>55 151 859,80</b>	<b>51 705 944,55</b>

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :

(3) En particulier : cautions versées par les réalisants à leur entrée dans l'établissement

(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés :



# Compte de résultat

## COMPTES COMBINES

	Arrêté au :		Arrêté au 31/12/2014		Arrêté au 31/12/2013		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Produit d'exploitation</b>								
Ventes de marchandises	162 782,62	0,42					162 782,62	
Production vendue (biens)	462 121,81	1,21	95 343,79	0,27			366 778,02	384,69
Production vendue (services)	302 196,29	0,79	117 078,84	0,33			185 117,45	158,11
<b>Chiffre d'affaire</b>	<b>927 100,72</b>	<b>2,42</b>	<b>212 422,63</b>	<b>0,59</b>			<b>714 678,09</b>	<b>336,44</b>
Production stockée	-16 000,91	-0,04					-16 000,91	
Dotations et produits de tarification	38 319 627,96	100,00	35 801 534,89	100,00			2 518 093,07	7,03
Subventions d'exploitation	808 574,99	2,11	692 940,18	1,94			115 634,81	16,69
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	936 092,51	2,44	149 782,68	0,42			786 309,83	524,97
Autres produits	617 986,12	1,61	381 835,60	1,07			236 150,52	61,85
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>41 593 381,39</b>	<b>108,54</b>	<b>37 238 515,98</b>	<b>104,01</b>			<b>4 354 865,41</b>	<b>11,69</b>
<b>Charges d'exploitation</b>								
Achats de marchandises	28 709,68	0,07					28 709,68	
Variation de stocks	1 104,16	0,00	-1 558,00	0,00			2 662,16	-170,87
Achat de matières premières et autres	1 304 437,24	3,40	928 460,68	2,59			375 976,56	40,49
Autres achats et charges externes	7 014 856,57	18,31	6 675 338,36	18,65			339 518,21	5,09
Impôts, taxes et versements assimilés	2 180 105,48	5,69	2 127 703,93	5,94			52 401,55	2,46
Salaires et traitements	17 666 451,70	46,10	16 508 006,17	46,11			1 158 445,53	7,02
Charges sociales	9 429 563,21	24,61	8 028 774,89	22,43			1 400 788,32	17,45
Dotation	2 516 727,64	6,57	2 293 556,77	6,41			223 170,87	9,73
Autres charges	51 734,36	0,14	25 012,75	0,07			26 721,61	106,83
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>40 193 690,04</b>	<b>104,89</b>	<b>36 585 295,55</b>	<b>102,19</b>			<b>3 608 394,49</b>	<b>9,86</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 399 691,35</b>	<b>3,65</b>	<b>653 220,43</b>	<b>1,82</b>			<b>746 470,92</b>	<b>114,28</b>
<b>Opération en commun</b>								
Bénéfice attribué, perte transférée Total III								
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV								
<b>OPÉRATION EN COMMUN</b>								
<b>Produits financiers</b>								
Produits financiers de participations	1 181,04	0,00					1 181,04	
Autres valeurs mob., créances d'actif im.								
Autres intérêts et produits assimilés	885,02	0,00	13 038,07	0,04			-12 153,05	-93,21
Reprises/provisions et transfert de char								
Différences positives de change								
Produits net/cession des V.M.P	23 918,74	0,06	3 786,02	0,01			20 132,72	531,76
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL V</b>	<b>25 984,80</b>	<b>0,07</b>	<b>16 824,09</b>	<b>0,05</b>			<b>9 160,71</b>	<b>54,45</b>
<b>Charges financières</b>								
Charges financières	528 418,19	1,38	517 538,68	1,45			10 879,51	2,10
Autres charges financières								
<b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI</b>	<b>528 418,19</b>	<b>1,38</b>	<b>517 538,68</b>	<b>1,45</b>			<b>10 879,51</b>	<b>2,10</b>
<b>RESULTATS FINANCIERS</b>	<b>-502 433,39</b>	<b>-1,31</b>	<b>-500 714,59</b>	<b>-1,40</b>			<b>-1 718,80</b>	<b>0,34</b>
<b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>	<b>897 257,96</b>	<b>2,34</b>	<b>152 505,84</b>	<b>0,43</b>			<b>744 752,12</b>	<b>488,34</b>
<b>Produits exceptionnels</b>								
Sur opération de gestion	159 073,10	0,42	61 877,45	0,17			97 195,65	157,08
Sur opération en capital	310 995,36	0,81	292 561,80	0,82			18 433,56	6,30
Reprises/provisions et transfert de char	11 318,34	0,03					11 318,34	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII</b>	<b>481 386,80</b>	<b>1,26</b>	<b>354 439,25</b>	<b>0,99</b>			<b>126 947,55</b>	<b>35,82</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>								
Sur opération de gestion	44 422,37	0,12	30 072,69	0,08			14 349,68	47,72
Sur opération en capital	108,53	0,00	799,68	0,00			-691,15	-86,43
Dotation aux amortissements et aux prov.	507 725,75	1,32	315 000,00	0,88			192 725,75	61,18
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII</b>	<b>552 256,65</b>	<b>1,44</b>	<b>345 872,37</b>	<b>0,97</b>			<b>206 384,28</b>	<b>59,67</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-70 869,85</b>	<b>-0,18</b>	<b>8 566,88</b>	<b>0,02</b>			<b>-79 436,73</b>	<b>-927,25</b>
<b>Participation des salariés</b>								
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX</b>								
Impôts sur les bénéfices								
<b>TOTAL X</b>								
<b>PRODUITS</b>	<b>42 100 752,99</b>	<b>109,87</b>	<b>37 609 779,32</b>	<b>105,05</b>			<b>4 490 973,67</b>	<b>11,94</b>
<b>CHARGES</b>	<b>41 274 364,88</b>	<b>107,71</b>	<b>37 448 706,60</b>	<b>104,60</b>			<b>3 825 658,28</b>	<b>10,22</b>
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE</b>	<b>826 388,11</b>	<b>2,16</b>	<b>161 072,72</b>	<b>0,45</b>			<b>665 315,39</b>	<b>413,05</b>
<b>Total XI</b>								
Eng. à réaliser sur ressources affectés	261 523,75	0,68	236 525,16	0,66			24 998,59	10,57
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	-105 410,72	-0,28	-109 575,49	-0,31			4 164,77	-3,80
<b>TOTAL XI</b>	<b>156 113,03</b>	<b>0,41</b>	<b>126 949,67</b>	<b>0,35</b>			<b>29 163,36</b>	<b>22,97</b>
<b>EXCEDENT OU DÉFICIT</b>	<b>670 275,08</b>	<b>1,75</b>	<b>34 123,05</b>	<b>0,10</b>			<b>636 152,03</b>	<b>1 864,29</b>

## ADGESSA COMBINE

Etats financiers au 31 décembre 2014 (en Euros)

# ANNEXE

	<u>Pages</u>
Faits majeurs de l'exercice	A - 1
Historique et présentation	A - 1
Principes, règles et méthodes comptables	A - 2
Notes sur le bilan actif	A - 3
Notes sur le bilan passif	A - 4
Informations relatives au compte de résultat	A - 5
Sections d'investissement	A - 6
Etat détaillé des biens reçus en crédit-bail	A - 7
Etat détaillé du personnel	A - 7
Engagements financiers et autres informations	A - 8

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'association. Ils regroupent les comptes administratifs des 16 structures dont l'association assure la gestion :

- EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance à Bordeaux (33),
- EHPAD du Bon Pasteur à Saint-Brice (33),
- EHPAD Saint-Joseph à Port-Ste-Foy (24),
- EHPAD Saint-Léon à Mazères-Lezons (64),
- EHPAD du Grand Bon Pasteur à Bordeaux (33),
- EHPAD François Henri à Pau (64),
- EHPAD Saint Jean à Buglose (40),
- EHPAD Bossège à St Laurent du Médoc (33),
- EHPAD Bernède à Pomarez (40),
- EHPAD Le Berceau (40),
- EHPAD Bois Gramond (33),
- Foyer Jenny Lepreux à Mérignac (33),
- Foyer du Bon Pasteur et SAVS du Bon Pasteur à Saint-Brice (33),
- MECS Ermitage Lamourous au Pian-Médoc (33),
- ESAT SAINT JEAN à St Brice (33)

ainsi que les comptes du siège social, de l'association et de ADGESSA Formation.

### **FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE :**

L'opération de construction/réhabilitation de l'EHPAD ST JOSEPH a démarré en janvier 2011. La durée des travaux dont l'issue initiale était prévue pour septembre/octobre 2014, a été rallongée pour une fin de travaux en mai 2015.

Les travaux de réhabilitation de l'EHPAD Notre de Dame de Bonne Espérance ont démarré en septembre 2014, tandis que la construction du PASA, de l'accueil de jour sur l'EHPAD du Grand Bon Pasteur ont commencé en janvier 2014.

Reprise en gestion de l'ESAT SAINT JEAN à St Brice au 1er/04/2014 pour le tranfert de l'habilitation.

### **HISTORIQUE ET PRESENTATION :**

L'ADGESSA (Association pour le Développement et la Gestion des Equipements Sanitaires et Sociaux d'Aquitaine) a été créée et déclarée le 21 juillet 1981 à la Préfecture de la Gironde. Elle a pour but :

- d'aider les associations et congrégations gestionnaires adhérentes, à faire face à l'évolution des oeuvres qu'elles administrent,

- de prendre le relais de tout organisme oeuvrant dans le secteur sanitaire, social et médico-social qui ne pourrait continuer à assurer la gestion des établissements ou services qu'il a en charge,

- de participer à toute action tendant au développement des équipements sanitaires, sociaux et médico-sociaux, ainsi qu'à toute opération immobilière s'y rattachant.

En 1982, l'ADGESSA a d'abord repris la gestion de l'Ermitage Lamourous. En 1986, ont suivi la maison de retraite St Joseph, la maison de retraite Notre Dame de Bonne Espérance et le foyer Jenny Lepreux.

En 1994, la troisième maison de retraite Saint-Léon fait son entrée. Puis, en 1997 l'association reprend les deux établissements du Bon Pasteur : la maison de retraite et le foyer pour handicapés, gérés auparavant par la Congrégation des Soeurs de Sainte-Marthe.

Le 6 décembre 2002, la Congrégation des Soeurs de Sainte-Marthe nous confie en gestion leur quatrième établissement : la maison de retraite du Grand Bon Pasteur à Bordeaux.

Après le transfert de l'habilitation accordée par le Conseil Général des Pyrénées Atlantiques, l'Association Diocésaine de Bayonne nous confie en gestion la maison de retraite François Henri à Pau à compter du 1er août 2003.

Puis, l'Association Diocésaine d'Aire sur Adour et Dax nous confie la gestion de la maison de retraite Saint Jean à Buglose à compter du 1er janvier 2004. Toujours sur la même année, en novembre 2004 après sollicitation du Conseil Général et de la DDASS de la Gironde, pour la première fois de son histoire, l'association rachète le fonds de commerce et l'immobilier (terrain+bâtiment) de la Résidence Bossège à Saint Laurent du Médoc.

Puis viennent deux autres établissements dans le Département des Landes : reprise en gestion au 1er janvier 2006 de la maison de retraite Bernède à Pomarez, après accord de l'Association Essor Pomarezien, ancienne gestionnaire, puis le troisième établissement concerne la reprise en gestion de la maison de retraite du Berceau au 1er janvier 2007.

En août 2009, le premier établissement créé par l'Association a ouvert ses portes à Eysines : EHPAD du Bois Gramond.

Le quinzième établissement faisant son entrée dans le périmètre de l'ADGESSA, est l'ESAT SAINT JEAN au 1er/04/2014, se situant sur le même site sur l'EHPAD/Foyer et SAVS du BON PASTEUR.

**I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES 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.

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions particulières résultant :

\* de l'arrêté du 17 décembre 2013 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux, abrogeant l'arrêté du 24 décembre 2012 relatif au plan comptable M22, qui se substitue à l'arrêté du 14 novembre 2003 remplaçant l'instruction n° 87,67 du 16 mars 1987 communément appelée M21 bis, relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux (pris en application du décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003).

\* de l'avis du Conseil National de la Comptabilité n° 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22.

\* des règlements n° 99-01 et 99-03 du 16 février 1999 du Comité de la Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, homologués par arrêté du 8 avril 1999.

\* de l'avis du Conseil National de la Comptabilité en date du 17 décembre 1998 relatif au plan comptable des associations et fondations.

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

\* *amortissements* : les biens sont amortis selon le mode linéaire à partir de leur date d'acquisition sur leur durée normale d'utilisation pour le siège. Les travaux de rénovation, humanisation ou réhabilitation, ou bien les opérations d'acquisition d'immeubles sont amortis selon le mode progressif (uniquement pour les comptes administratifs) sur la durée des emprunts souscrits pour le financement de ses opérations : la dotation aux amortissements est égale au montant du remboursement en capital des emprunts souscrits. Pour deux établissements : les maisons de retraites St Léon et François Henri, une partie des constructions qui ont fait l'objet d'un apport en fonds propres pour leur financement, sont amorties par diminution de ces fonds propres. Cette dotation aux amortissements n'est pas financée par le prix de journée.

\* *Immobilisations en cours* : celles-ci concernent les engagements de travaux et honoraires sur les projets non achevés au 31 décembre (EHPAD NDBE, GBP, BOSSEGE, SAINT-JOSEPH, Captieux). Des études datant de 2004-2005 pour 320 K€ sont en attente de réaffectation pour un nouveau projet sur le secteur handicap.

\* *provision pour congés payés* : la méthode de valorisation est individualisée et basée sur la règle du 26ème. Pour l'ensemble des établissements, la provision pour congés payés est comptabilisée sur les comptes combinés pour un montant de **1 874 508 €** (débit du compte 106869). Depuis 2007, la variation de la provision pour congés payés est comptabilisée en charges (641200 et 645200) par le crédit des comptes 428200 et 438200. Pour 2014, la variation constatée dans les comptes combinés s'élève à 73 407 €.

\* *provision pour risques et charges* : l'évolution des dotations et des reprises est détaillée dans le tableau de la page A - 4 (5). Les autres provisions ne concernent que des autres charges (provision pour départ à la retraite). Tandis que la provision pour risque prud'homal est évaluée par la Direction en fonction de la sortie probable de ressources attendues pour chacun des litiges en cours. Quatre autres litiges prud'hommaux ne sont pas provisionnés au regard des risques évalués par la Direction.

\* *subvention d'investissement* : conformément à l'avis du CNC du 17 juillet 1985 et au règlement n°99-01 du CRC, ces subventions, qu'elles soient affectées en compte 1026 ou 131, sont reprises au résultat par le compte 777, au rythme de l'amortissement des biens financés. Seul figure au bilan le montant net des subventions d'investissement non inscrites au compte de résultat.

\* *fonds dédiés* : selon l'article 3 du règlement n°99-01, les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. Voir tableau résumé en annexe A - 4(4).

**I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**

Dans le cadre de l'application du principe de convergence progressive vers les normes européennes et normes internationales d'information financière (IFRS), retenu par la France, deux règlements du Comité de réglementation comptable (CRC 2002-10 et CRC 2004-06) viennent modifier le plan comptable général (PCG). Notre association étant soumise à l'obligation de certification de nos comptes annuels consolidés par un commissaire aux comptes est concernée par cette nouvelle réglementation comptable.

Les deux règlements CRC concernent :

- la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs,
- les nouvelles règles d'amortissement et de dépréciation des actifs,
- le principe de la ventilation des immobilisations corporelles par composants et les dépenses de gros entretien et grandes révisions.

Les retraitements opérés sont les suivants :

- les charges à répartir ont été annulées en 2005 dans les comptes combinés.
  
- la décomposition des immobilisations a été calculée sur les constructions selon la méthode de réallocation des valeurs nettes comptables au 1er/01/2005. L'impact du calcul sur les nouvelles dotations aux amortissements à partir des valeurs nettes comptables sur la durée résiduelle, en fonction d'une répartition des composants d'après un référentiel fourni par le cabinet d'étude et d'ingénierie de l'Association, est inclus dans les comptes consolidés. Les règlements comptables ont été également appliqués aux acquisitions (construction et aménagements réalisés depuis 2005).
  
- une évaluation des terrains a été réalisée et intégrée dans les comptes annuels pour les établissements dont l'Association est propriétaire des immeubles (Saint Léon, Bossège et Lamourous pour la structure La Passerelle à Eysines) pour un montant de 550 000 €.
  
- la reprise en gestion de l'ESAT St Jean en 2014 a conduit au traitement suivant dans le tableau des variations des immobilisations et amortissements : les valeurs de l'ESAT ont été reprises dans les valeurs brutes de début de période pour un montant de 1 910 640 € et pour un montant de 1 248 771 € dans les amortissements de début d'exercice.

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, les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants et salariés de l'association ne concernant que deux personnes, nous considérons que cette information relève du domaine de la confidentialité.

Charges de commissaires aux comptes (décret n° 2008-1487 du 30 décembre 2008) :

Les charges relatives au commissaire aux comptes apparaissant dans le compte de résultat pour 33 480 € TTC et concernent exclusivement la mission de contrôle légal des comptes.

**II - NOTES SUR LE BILAN ACTIF****IMMOBILISATIONS**

Rubriques	Valeur brute en début d'exercice	AUGMENTAT°	DIMINUTIONS		Valeur brute en fin d'exercice
		Acquisitions - Apports - Virement	Virement de poste à poste	Cession / Mise au rebut	
<b>INCORPORELLES</b>					
Frais d'évaluation, d'établissement et de recherche	251 334.22 €	139 080.00 €	- €	- €	390 414.22 €
Logiciels	114 396.53 €	3 672.00 €	- €	5 027.55 €	113 040.98 €
Fonds de commerce	241 181.74 €	- €	- €	- €	241 181.74 €
<i>Total I</i>	606 912.49 €	142 752.00 €	- €	5 027.55 €	744 636.94 €
<b>CORPORELLES</b>					
Terrains	1 126 092.84 €	- €	- €	- €	1 126 092.84 €
Constructions sur sol propre	18 637 148.00 €	1 786.50 €	- €	11 761.61 €	18 627 172.89 €
Constructions sur sol d'autrui	32 147 040.37 €	7 811.68 €	- €	- €	32 154 852.05 €
Constructions IGAA	316 069.21 €	- €	- €	- €	316 069.21 €
Charges à répartir et à étaler (IFRS) Voir A - 3	104 522.94 €	- €	- €	- €	104 522.94 €
Installations techn. Mat. Ind. Out.	3 494 988.36 €	117 848.30 €	- €	68 072.17 €	3 544 764.49 €
Installations générales, agencements	4 048 794.60 €	584 260.03 €	- €	67 046.34 €	4 566 008.29 €
Matériel de transport	443 365.05 €	20 660.00 €	- €	53 026.15 €	410 998.90 €
Matériel de bureau et informatique	476 779.79 €	38 599.24 €	- €	47 229.27 €	468 149.76 €
Mobilier	2 045 233.50 €	37 401.67 €	- €	7 745.17 €	2 074 890.00 €
Immobilisations en cours	8 517 531.36 €	3 907 558.17 €	250 537.24 €	802.50 €	12 173 749.79 €
<i>Total II</i>	71 357 566.02 €	4 715 925.59 €	250 537.24 €	255 683.21 €	75 567 271.16 €
<b>FINANCIERES</b>					
Participation financières et créances rattachées	69 383.54 €	1 005.00 €	- €	- €	70 388.54 €
Autres	41 786.69 €	- €	- €	28 025.22 €	13 761.47 €
<i>Total III</i>	111 170.23 €	1 005.00 €	- €	28 025.22 €	84 150.01 €
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III )</b>	<b>72 075 648.74 €</b>	<b>4 859 682.59 €</b>	<b>250 537.24 €</b>	<b>288 735.98 €</b>	<b>76 396 058.11 €</b>

**AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS**

Rubriques	Montant en début d'exercice + amort. IFRS	DOTATIONS	REPRISES		Montant en fin d'exercice
		Acquisitions - Apports - Virement - Amort. IFRS	Virement de poste à poste + amort. IFRS	Cession / Mise au rebut	
<b>INCORPORELLES</b>					
Frais d'évaluation et d'établissement	56 849.73 €	20 368.32 €	- €	- €	77 218.05 €
Logiciels	107 230.07 €	5 602.75 €	- €	5 027.55 €	107 805.27 €
Fonds de commerce	89 450.75 €	13 793.73 €	- €	- €	103 244.48 €
<i>Total I</i>	253 530.55 €	39 764.80 €	- €	5 027.55 €	288 267.80 €
<b>CORPORELLES</b>					
Terrains	125 640.70 €	17 519.02 €	- €	- €	143 159.72 €
Constructions sur sol propre	8 568 269.87 €	733 321.15 €	- €	11 761.61 €	9 289 829.41 €
Constructions sur sol d'autrui	11 448 433.72 €	979 330.21 €	- €	- €	12 427 763.93 €
Constructions IGAA	2 348 335.56 €	135 598.65 €	- €	- €	2 483 934.21 €
Installations techn. Mat. Ind. Out.	2 676 112.95 €	198 360.61 €	- €	64 353.21 €	2 810 120.35 €
Installations générales, agencements	2 209 922.37 €	259 740.40 €	- €	20 994.61 €	2 448 668.16 €
Matériel de transport	327 624.48 €	40 046.22 €	- €	53 026.15 €	314 644.55 €
Matériel de bureau et informatique	375 487.54 €	48 854.96 €	- €	47 229.27 €	377 113.23 €
Mobilier	1 101 945.45 €	158 913.53 €	- €	7 745.17 €	1 253 113.81 €
<i>Total II</i>	29 181 772.64 €	2 571 684.75 €	- €	205 110.02 €	31 548 347.37 €
<b>FINANCIERES</b>					
Participation financières et créances rattachées	60 550.00 €	- €	- €	- €	60 550.00 €
<i>Total III</i>	60 550.00 €	- €	- €	- €	60 550.00 €
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III )</b>	<b>29 495 853.19 €</b>	<b>2 611 449.55 €</b>	<b>- €</b>	<b>210 137.57 €</b>	<b>31 897 165.17 €</b>

<b>II - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)</b>					
<b>VENTILATION DES DOTATIONS</b>					
Rubriques	Linéaires	Dégressives	Progressives	IFRS	Dérogatoires (en - des fonds propres)
<b>INCORPORELLES</b>					
Frais d'établissement	20 368.32 €				
Logiciels	5 602.75 €				
Fonds de commerce	- €		13 793.73 €		
<i>Total I</i>	25 971.07 €	- €	13 793.73 €	- €	- €
<b>CORPORELLES</b>					
Terrains	17 519.02 €				
Constructions sur sol propre	452 552.32 €		174 429.70 €		106 339.13 €
Constructions sur sol d'autrui	59 836.11 €		816 364.10 €		103 130.00 €
Constructions IGAA	135 598.65 €				
Installations techn. Mat. ind. Out.	198 360.61 €		- €		
Installations générales, agencements	251 555.62 €		8 184.78 €		
Matériel de transport	40 046.22 €				
Matériel de bureau et informatique	48 854.96 €				
Mobilier	158 913.53 €				
<i>Total II</i>	1 363 237.04 €	- €	998 978.58 €	- €	209 469.13 €
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>1 389 208.11 €</b>	<b>- €</b>	<b>1 012 772.31 €</b>	<b>- €</b>	<b>209 469.13 €</b>
<b>CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (soldé en combiné)</b>					
Rubriques	Début d'exercice	Augmentations	Dotations (transférées en dot. s/immob.)	Fin d'exercice	
<b>VNC des anciens bâtiments détruits (rénovation 1999)</b>					
- Maison de retraite du Bon Pasteur	48 410.67 €		4 400.96 €	44 009.71 €	
- Foyer du Bon Pasteur	12 102.67 €		1 100.24 €	11 002.43 €	
				- €	
				- €	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>60 513.34 €</b>	<b>- €</b>	<b>5 501.20 €</b>	<b>55 012.14 €</b>	
<b>ETAT DES CREANCES A PLUS OU MOINS D'UN AN</b>					
Rubriques	Montant brut	1 an au plus	Plus d'un an		
Prêts		- €			
Autres immobilisations financières		- €			
Fournisseurs rabais remises ristournes, avances et acomptes	1 338.40 €	1 338.40 €			
Clients douteux ou litigieux	128 414.66 €	128 414.66 €			
Créances usagers et organismes payeurs	3 435 226.69 €	3 435 226.69 €			
Personnel et comptes rattachés	16 073.73 €	16 073.73 €			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 865.33 €	3 865.33 €			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	1 955 802.19 €	1 955 802.19 €			
Débiteurs divers	741 274.70 €	741 274.70 €			
Charges constatées d'avance	33 977.11 €	33 977.11 €			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 315 972.81 €</b>	<b>6 315 972.81 €</b>		<b>- €</b>	

**III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF****ETAT DES FONDS ASSOCIATIFS****3.1 FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE**

La gestion des établissements a été confiée à l'ADGESSA par des Congrégations religieuses et des Associations diocésaines. Des conventions ont été signées avec ces dernières. Elles prévoient la mise à disposition des terrains et des immeubles, ainsi que l'apport de certains matériels. Au terme des conventions, l'ensemble des patrimoines respectifs seront repris par les Congrégations et les Diocèses en l'état. Deux établissements ont fait l'objet d'actes notariés d'apport partiel d'actif au bénéfice de l'ADGESSA (Ehpad St Léon et Ehpad St Joseph) : la valeur d'apport de l'ensemble immobilier est inscrite dans ce compte en raison d'un article précisant le droit de reprise en cas de non respect de l'objet social du bien apporté. Cet ensemble immobilier est amorti sur 30 ans, et vient en déduction de ce compte.

Cette dernière disposition est exprimée dans le bilan par l'inscription des valeurs des "patrimoines intégrés" dans le compte 103400 "Fonds associatif avec droit de reprise".

<u>Signataires des conventions</u>	<u>Etablissement concerné</u>	<u>Date signature</u>	<u>Valeur du patrimoine intégré</u>
Congrégation des Soeurs de Marie-Joseph et de la Miséricorde au Dorat (94 - Villiers s/Marne)	Ermitage LAMOUREOUS	31/mars/1982	30 489.80 €
Congrégation des Soeurs de Sainte-Marthe (24 - Trélissac)	EHPAD SAINT-JOSEPH	14/janv/2012	1 838 351.05 €
Congrégation des Soeurs du Saint-Cœur de Marie (12 - Rodez)	EHPAD NDBE	1/mai/1986	55 612.38 €
Congrégation des Bénédictins de l'Abbaye de Belloc (64 - Urt)	EHPAD SAINT-LEON	28/juin/2002	776 791.65 €
Congrégation des Soeurs de Sainte-Marthe (24 - Trélissac)	EHPAD et Foyer du BON PASTEUR	1/janv/1997	81 884.10 €
Congrégation des Soeurs de Sainte-Marthe (24 - Trélissac)	EHPAD du GRAND BON PASTEUR	7/déc/2002	205 043.93 €
Association Diocésaine de Bayonne (64)	EHPAD FRANCOIS HENRI	1/août/2003	170 172.22 €
Association Essor Pomarézien (40)	EHPAD BERNEDE	1/janv/2006	300 285.19 €
	<b>TOTAL =</b>		<b>3 458 630.33 €</b>

**3.2 FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE**

Etablissements	102100 Valeur du patrimoine intégré	102500 Legs et donation	102600 Fonds associatif - subvention d'investissement	Total
Siège social	6 879.41 €	100.00 €		6 979.41 €
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance		235 705.36 €	1 537 631.28 €	1 773 336.64 €
EHPAD Saint Joseph		63 510.79 €	1 130 814.52 €	1 194 325.31 €
EHPAD Saint Léon		318 441.83 €		318 441.83 €
EHPAD du Bon Pasteur		24 908.33 €	253 141.57 €	278 049.90 €
EHPAD du Grand Bon Pasteur		4 000.00 €	1 545 391.87 €	1 549 391.87 €
EHPAD François Henri			268 940.86 €	268 940.86 €
EHPAD Saint Jean	46 256.46 €			46 256.46 €
EHPAD Bossège		2 142.00 €		2 142.00 €
EHPAD Le Berceau	560 343.30 €	10 000.00 €		570 343.30 €
EHPAD Bois Gramond			781 110.00 €	781 110.00 €
Foyer du Bon Pasteur		14 466.73 €	28 126.69 €	42 593.42 €
Foyer Jenny Lepreux		196 555.38 €	368 933.60 €	565 488.98 €
MECS Ermitage Lamourous			370 884.01 €	370 884.01 €
Esat Saint-Jean		44 707.17 €	45 734.71 €	90 441.88 €
<b>Total</b>	<b>613 479.17 €</b>	<b>914 537.59 €</b>	<b>6 330 709.11 €</b>	<b>7 858 725.87 €</b>



**III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)****ETAT DES FONDS ASSOCIATIFS****3.3 FONDS ASSOCIATIFS - RESERVES**

Etablissements	106820 Excédents affectés à l'investissement	106850 Réserves de trésorerie	10686.. Réserves de compensation	106870/80 Autres réserves	106869 Réserve provision congés payés	Total
Siège social + Association + Formation	55 331.99 €			78 788.04 €	- 33 709.00 €	100 411.03 €
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance	491 505.99 €	16 745.35 €	66 546.70 €		- 163 020.00 €	411 778.04 €
EHPAD Saint Joseph	204 025.94 €	16 488.59 €			- 191 197.00 €	29 317.53 €
EHPAD Saint Léon	91 306.91 €	37 712.56 €	10 000.00 €		- 127 671.00 €	11 348.47 €
EHPAD Bon Pasteur	247 074.29 €	23 000.00 €	31 108.78 €		- 100 192.00 €	200 991.07 €
EHPAD Grand Bon Pasteur	318 845.83 €		61 993.73 €		- 247 524.00 €	133 315.56 €
EHPAD François Henri	35 933.44 €	3 458.41 €	52 316.53 €		- 108 248.00 €	16 539.62 €
EHPAD Saint Jean	33 893.31 €			31 377.24 €	- 50 682.00 €	14 588.55 €
EHPAD Bossège	13 157.88 €			13 371.12 €	- 66 515.00 €	39 986.00 €
EHPAD Bernède			20 151.30 €	55 787.00 €	- 111 536.00 €	35 597.70 €
EHPAD Le Berceau					- 148 070.00 €	148 070.00 €
EHPAD Bois Gramond	100 000.00 €	30 000.00 €	95 626.00 €		- 151 410.00 €	74 216.00 €
Foyer du Bon Pasteur	142 131.45 €		13 068.51 €	3 500.00 €	- 42 628.00 €	116 073.96 €
Foyer Jenny Lepraux	625 042.40 €	12 000.00 €	105 730.40 €	9 000.00 €	- 93 131.00 €	658 641.80 €
MECS Ermitage Lamourous	1 300 022.90 €	53 196.52 €	80 000.00 €		- 238 976.00 €	1 194 243.42 €
ESAT Saint-Jean	29 405.99 €		88 674.65 €	719 508.53 €	- 85 090.28 €	752 498.89 €
<b>Total</b>	<b>3 687 678.32 €</b>	<b>192 601.43 €</b>	<b>625 216.60 €</b>	<b>911 331.93 €</b>	<b>- 1 959 597.28 €</b>	<b>3 457 231.00 €</b>

**3.4 AUTRES FONDS ASSOCIATIFS - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

Etablissements	Subventions d'investissement renouvelables nettes début	Subventions perçues au cours de l'exercice	Reprise subventions inscrites au compte de résultat	Total subventions nettes fin exercice
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance	1 570.44 €		1 570.44 €	0.00 €
EHPAD Saint Joseph	2 285 000.00 €			2 285 000.00 €
EHPAD Saint Léon	11 271.41 €	7 165.36 €	2 841.03 €	15 595.74 €
EHPAD Bon Pasteur	44 000.00 €		2 000.00 €	42 000.00 €
EHPAD Grand Bon Pasteur	2 567 926.89 €		103 033.11 €	2 464 893.78 €
EHPAD François Henri	75 336.45 €		5 736.45 €	69 600.00 €
EHPAD Le Berceau	12 784.05 €		3 682.40 €	9 121.65 €
EHPAD Bois Gramond	2 469 767.60 €		86 650.60 €	2 383 117.00 €
MECS Ermitage Lamourous	843 803.28 €		62 650.91 €	781 152.35 €
ESAT Saint-Jean			23 022.99 €	23 022.99 €
<b>Total</b>	<b>8 311 460.10 €</b>	<b>7 165.36 €</b>	<b>291 167.93 €</b>	<b>8 073 503.51 €</b>

**3.4 AUTRES FONDS ASSOCIATIFS - PROVISIONS REGLEMENTEES**

Etablissements	141200 Réserve de trésorerie couverture BFR	142000 Renouvellement des immobilisations	148610 Différence sur réalisation d'éléments d'actifs	Total
Siège social			1 920.82 €	1 920.82 €
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance	54 302.01 €	400 000.00 €	59 354.10 €	513 656.11 €
EHPAD Saint Joseph		306 881.66 €	4 923.00 €	311 804.66 €
EHPAD Saint Léon			2 812.51 €	2 812.51 €
EHPAD Bon Pasteur	41 015.79 €	42 000.00 €	62 983.47 €	145 999.26 €
EHPAD Grand Bon Pasteur	53 210.47 €	165 253.00 €		218 463.47 €
EHPAD François Henri	41 340.85 €		54 393.62 €	95 734.47 €
EHPAD Saint Jean			5 478.64 €	5 478.64 €
EHPAD Bernède			1 684.04 €	1 684.04 €
EHPAD Le Berceau		14 132.75 €	26 174.79 €	40 307.54 €
Foyer du Bon Pasteur	27 343.86 €		2 488.17 €	29 832.03 €
Foyer Jenny Lepraux			9 200.00 €	9 200.00 €
MECS Ermitage Lamourous	160 808.50 €		87 536.33 €	248 344.83 €
ESAT Saint-Jean	24 717.26 €	184 587.00 €	10 448.78 €	219 753.04 €
<b>Total</b>	<b>402 738.74 €</b>	<b>1 112 654.41 €</b>	<b>329 398.27 €</b>	<b>1 844 791.42 €</b>

**III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)****ETAT DE SUIVI DES RESULTATS**

Conformément au PCG de 1999, les résultats des années précédentes en instance d'affectation et repris en N + 2 par les instances de contrôle ont été comptabilisés dans le compte 115000 "Résultat sous le contrôle des tiers financeurs".

Les résultats présentés dans le compte 120000 "Résultat de l'exercice" sont donc établis avant reprise du résultat de la gestion conventionnée de l'année N - 2.

Etablissements (italique = gestion propre)	115000 Résultats sous le contrôle des financeurs	120000 Résultats de l'exercice			Total
		Résultat section soins	Résultat sections hébergement + dépendance	Total	
<i>Association + ADGESSA Formation</i>			21 092.78 €	21 092.78 €	21 092.78 €
<i>ESAT Saint Jean section commerciale</i>			43 757.14 €	43 757.14 €	43 757.14 €
SIEGE SOCIAL frais de siège	51 215.93 €		6 535.98 €	6 535.98 €	44 679.95 €
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance	107 725.63 €	12 481.92 €	43 645.78 €	31 163.86 €	138 889.49 €
EHPAD Saint Joseph	340 350.78 €	58 821.57 €	117 909.40 €	59 087.83 €	399 438.61 €
EHPAD Saint Léon	200 646.37 €	36 295.59 €	84 734.18 €	48 438.59 €	152 207.78 €
EHPAD Bon Pasteur	57 536.42 €	8 070.12 €	34 756.05 €	26 685.93 €	30 850.49 €
EHPAD Grand Bon Pasteur	114 038.01 €	52 848.00 €	79 902.49 €	132 750.49 €	18 712.48 €
EHPAD François Henri	17 749.05 €	7 430.70 €	16 108.18 €	23 538.88 €	5 789.83 €
EHPAD Saint Jean	75 428.62 €	10 340.30 €	44 093.43 €	54 433.73 €	20 994.89 €
EHPAD Bossège	18 163.54 €	6 017.27 €	64 067.90 €	70 085.17 €	51 921.63 €
EHPAD Bemède	26 069.91 €	19 070.93 €	17 618.50 €	36 689.43 €	62 759.34 €
EHPAD Le Berceau	202 002.30 €	60 443.34 €	46 811.14 €	13 632.20 €	188 370.10 €
EHPAD du Bois Gramond	54 674.33 €	104 330.62 €	69 848.59 €	174 179.21 €	228 853.54 €
Foyer du Bon Pasteur	7 304.16 €		15 300.48 €	15 300.48 €	22 604.64 €
SAVS du Bon Pasteur			6 024.47 €	6 024.47 €	6 024.47 €
Foyer Jenny Lepreux	37 275.12 €		11 273.53 €	11 273.53 €	48 548.65 €
MECS Ermitage Lamourous	93 013.79 €		248 207.32 €	248 207.32 €	155 193.53 €
ESAT Saint Jean budget social	174 597.96 €		25 064.06 €	25 064.06 €	199 662.02 €
<b>Total</b>	<b>726 170.62 €</b>	<b>250 420.56 €</b>	<b>539 174.52 €</b>	<b>789 595.08 €</b>	<b>63 424.46 €</b>

**RESULTATS DE LA GESTION CONVENTIONNEE APRES REPRISE DU RESULTAT N - 2**

Etablissements	Résultat global de l'exercice N	Résultat N - 2 après contrôle des tiers financeurs	Total = résultat corrigé à affecter en N + 2
SIEGE SOCIAL frais de siège	6 535.98 €		6 535.98 €
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance	31 163.86 €	13 578.01 €	44 741.87 €
EHPAD Saint Joseph	59 087.83 €	89 708.15 €	148 795.98 €
EHPAD Saint Léon	48 438.59 €	55 967.86 €	7 529.27 €
EHPAD Bon Pasteur	26 685.93 €	19 800.00 €	6 885.93 €
EHPAD Grand Bon Pasteur	132 750.49 €	68 319.74 €	64 430.75 €
EHPAD François Henri	23 538.88 €	804.20 €	22 734.68 €
EHPAD Saint Jean	54 433.73 €	13 698.88 €	40 734.85 €
EHPAD Bossège	70 085.17 €	32 942.03 €	103 027.20 €
EHPAD Bemède	36 689.43 €	4 218.19 €	40 907.62 €
EHPAD Le Berceau	13 632.20 €	121 148.22 €	107 516.02 €
EHPAD du Bois Gramond	174 179.21 €	7 779.00 €	166 400.21 €
Foyer du Bon Pasteur	15 300.48 €		15 300.48 €
SAVS du Bon Pasteur	6 024.47 €		6 024.47 €
Foyer Jenny Lepreux	11 273.53 €	1 000.00 €	12 273.53 €
MECS Ermitage Lamourous	248 207.32 €	93 011.55 €	155 195.77 €
ESAT Saint Jean budget social	25 064.06 €	63 157.46 €	88 221.52 €
<b>Total</b>	<b>724 745.16 €</b>	<b>421 225.97 €</b>	<b>303 519.19 €</b>

## III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

**TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT CUMULE DES ETABLISSEMENT AU RESULTAT  
COMBINE (après retraitements IFRS et provisions)**

Libellé des retraitements comptables	Incidences sur le résultat	
	Négatives	Positives
Résultat cumulé des établissements		789 595.08 €
<u>Modifications</u>		
Variation provision congés à payer + charges sociales et fiscales	73 407.00 €	
Provision dépréciation créances clients/départements	45 913.00 €	
Total incidences négatives/positives	119 320.00 €	- €

NOUVEAU RESULTAT COMBINE APRES RETRAITEMENTS

**RESULTAT EXCEDENTAIRE COMBINE**

**670 275.08 €**

**III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)****ETAT DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Nature des provisions	Montant en début d'exercice	Augmentation et dotation de l'exercice	Diminution et reprise de l'exercice	Montant en fin d'exercice
<u>151800 Autres provisions pour risques</u>				
Litige prud'hommal	25 000.00 €	26 000.00 €		51 000.00 €
	- €			- €
Sous-total 1	25 000.00 €	26 000.00 €	- €	51 000.00 €
<u>157200 Provision pour grosses réparations</u>				
	- €			- €
	- €			- €
Sous-total 2	- €	- €	- €	- €
<u>158800 Autres provisions pour charges</u>				
Autres provision pour charges		11 193.00 €		11 193.00 €
Sous-total 3	- €	11 193.00 €	- €	11 193.00 €
<b>Total ( 1 + 2 + 3 )</b>	<b>25 000.00 €</b>	<b>37 193.00 €</b>	<b>- €</b>	<b>62 193.00 €</b>

**TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

Etablissements	Fonds à engager en début d'exercice (194000)	Utilisation au cours de l'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice (194000)
EHPAD Notre Dame de Bonne Espéra	56 148.76 €	8 748.85 €	44 980.00 €	92 379.91 €
EHPAD Saint Joseph	930 928.05 €	10 928.05 €		920 000.00 €
EHPAD Bon Pasteur	47 100.00 €	44 000.00 €		3 100.00 €
EHPAD Grand Bon Pasteur	278 723.09 €	72 413.38 €	170 349.00 €	376 658.71 €
EHPAD François Henri	88 368.07 €	36 682.35 €		51 685.72 €
EHPAD Bernède	- €	9 911.27 €	56 194.75 €	46 283.48 €
MECS Ermitage Lamourous	3 000.00 €	1 500.00 €	2 000.00 €	3 500.00 €
				- €
<b>Total</b>	<b>1 404 267.97 €</b>	<b>184 183.90 €</b>	<b>273 523.75 €</b>	<b>1 493 607.82 €</b>

**III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)****ETAT DES ECHEANCES DES DETTES**

Rubriques	Montant brut	1 an au plus	+ 1 an à - 5 ans	+ 5 ans
Emprunts et dettes à plus d'1 an à l'origine	20 921 766.74 €	1 183 243.65 €	4 483 332.94 €	15 255 190.15 €
Emprunts et dettes à moins d'1 an à l'origine	640 381.91 €	640 381.91 €		
Emprunts et dettes financières divers (CRAMA/CARSA)	646 529.48 €	58 951.84 €	215 123.64 €	372 454.00 €
Emprunts Congrégations / Diocèses / Caisses retraites	505 325.71 €	45 545.31 €	180 628.11 €	279 152.29 €
Dépôts et cautionnements reçus	311 470.71 €	311 470.71 €		
Intérêts courus	8 212.22 €	8 212.22 €		
Avances et acomptes reçus	96 337.84 €	96 337.84 €		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 286 378.15 €	1 286 378.15 €		
Personnel et comptes rattachés	1 347 517.79 €	1 347 517.79 €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 351 234.23 €	2 351 234.23 €		
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	372 275.17 €	372 275.17 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	842 476.49 €	842 476.49 €		
Autres dettes	490 917.49 €	490 917.49 €		
Produit constatés d'avance	13 612.20 €	13 612.20 €		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29 834 436.13 €</b>	<b>9 048 555.00 €</b>	<b>4 879 084.69 €</b>	<b>15 906 796.44 €</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	300 000.00 €			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 151 855.19 €			

**DETAIL DES EMPRUNTS PAR ETABLISSEMENT**

Etablissements	Capital restant dû	1 an au plus	+ 1 an à - 5 ans	+ 5 ans
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance	185 339.86 €	26 281.52 €	82 781.57 €	76 276.77 €
EHPAD Saint Joseph	5 297 630.76 €	221 601.39 €	877 470.24 €	4 198 559.13 €
EHPAD Saint Léon	444 917.00 €	110 734.96 €	198 070.88 €	136 111.16 €
EHPAD et Foyer du Bon Pasteur	868 043.48 €	90 787.42 €	369 887.31 €	407 368.75 €
EHPAD du Grand Bon Pasteur	6 707 524.65 €	274 594.83 €	1 038 808.20 €	5 394 121.62 €
EHPAD François Henri (1)	269 839.91 €	20 622.56 €	87 867.87 €	161 349.48 €
EHPAD Bossège	651 889.72 €	85 381.86 €	329 845.92 €	236 661.94 €
EHPAD Saint Jean	3 903.39 €	2 311.60 €	1 591.79 €	- €
EHPAD Le Berceau	3 524.76 €	3 524.76 €		- €
EHPAD Bois Gramond	4 890 184.27 €	257 601.99 €	1 025 188.04 €	3 607 394.24 €
Foyer Jenny Lepreux	168 653.05 €	13 960.06 €	78 448.20 €	76 244.79 €
MECS Ermitage Lamourous	2 210 384.67 €	138 152.78 €	589 787.03 €	1 482 444.86 €
ESAT Saint-Jean	142 216.46 €	13 415.67 €	40 300.64 €	88 500.15 €
Siège	229 569.99 €	28 769.44 €	159 037.00 €	41 763.55 €
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>22 073 621.97 €</b>	<b>1 287 740.84 €</b>	<b>4 879 084.69 €</b>	<b>15 906 796.44 €</b>

(1) Les emprunts de l'EHPAD François Henri ont été contractés en 1981, 1983 et 1989 auprès du Diocèse de Bayonne. Ceux-ci sont sans intérêts et les durées de remboursement vont de 30 à 50 ans. Ces emprunts ont financé des travaux de mises aux normes et de sécurité. A la date de reprise en gestion de l'établissement en 2003, ces emprunts n'ont pas fait l'objet de confirmation par le Diocèse.

## IV - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

	E. H. P. A. D.										
	NDBE	St Joseph	St Léon	Bon Pasteur	Grand Bon Pasteur	François Henri	Saint Jean	Bossège	Bernède	Le Berceau	Bois Gramond
<b>Détail des produits de tarification</b>											
Prix de journée (héb.+ dép.)	2 413 517 €	2 306 153 €	1 745 047 €	1 193 391 €	2 750 750 €	1 156 462 €	841 767 €	831 999 €	1 614 744 €	2 177 479 €	2 398 942 €
Forfait soins	1 511 708 €	1 451 630 €	877 404 €	414 448 €	1 538 002 €	534 762 €	388 142 €	375 117 €	813 473 €	1 166 855 €	1 185 127 €
Dotation globale											
<b>Total</b>	<b>3 925 225 €</b>	<b>3 757 783 €</b>	<b>2 622 451 €</b>	<b>1 607 839 €</b>	<b>4 288 752 €</b>	<b>1 691 224 €</b>	<b>1 229 909 €</b>	<b>1 207 116 €</b>	<b>2 428 217 €</b>	<b>3 344 334 €</b>	<b>3 584 069 €</b>
<b>Activité et prix de journée</b>											
Nombre de journées réalisées	33 726	33 861	24 010	15 245	36 467	16 038	11 622	10 005	23 156	31 330	32 340
Nombre de places	93	99	66	42	101	44	33	30	65	87	89
Taux d'occupation	99.35%	93.71%	99.67%	99.45%	98.92%	99.86%	96.49%	91.37%	97.60%	98.66%	99.55%
PJ hébergement moyen	56.51 €	51.56 €	54.22 €	63.23 €	58.79 €	54.09 €	55.44 €	64.83 €	52.87 €	51.62 €	55.93 €
PJ dépendance GIR 1 / 2	21.37 €	18.57 €	24.53 €	19.83 €	20.39 €	24.61 €	23.07 €	22.29 €	20.99 €	21.76 €	20.68 €
PJ dépendance GIR 3 / 4	13.56 €	11.79 €	15.57 €	12.58 €	12.94 €	15.62 €	14.78 €	14.15 €	13.26 €	13.99 €	13.12 €
PJ dépendance GIR 5 / 6	5.76 €	5.00 €	6.60 €	5.34 €	5.49 €	6.63 €	6.11 €	6.00 €	6.03 €	5.72 €	5.56 €

	MECS, Foyers et SAVS, ESAT				TOTAL CUMULE 2014	TOTAL CUMULE 2013	Variation en %
	Lamoureux	J. Lepreux	Bon Pasteur	ESAT St Jean			
<b>Détail des produits de tarification</b>							
Prix de journée	4 586 177 €	1 848 091 €	954 883 €		26 819 402 €	26 015 648 €	3.09%
Forfait soins					10 256 668 €	9 516 877 €	7.77%
Dotation globale	206 748 €		99 350 €	937 460 €	1 243 558 €	269 010 €	362.27%
<b>Total</b>	<b>4 792 925 €</b>	<b>1 848 091 €</b>	<b>1 054 233 €</b>	<b>937 460 €</b>	<b>38 319 628 €</b>	<b>35 801 535 €</b>	<b>7.03%</b>
<b>Activité et prix de journée</b>							
Nombre de journées réalisées	24 058	12 511	10 052		314 421	313 350	0.34%
Nombre de places	80	41	30	80	980	900	8.89%
Taux d'occupation	82.39%	83.60%	91.80%		95.71%	95.92%	-0.21%
PJ internat au 1er/01	190.63 €	139.58 €	95.14 €				
PJ accueil de jour au 1er/01		93.06 €					

**V - SECTIONS D'INVESTISSEMENT**SECTION D'INVESTISSEMENT CUMULEERessources

Fonds associatifs sans droit de reprise - valeur patrimoine intégré	613 479.17 €	
Fonds associatifs sans droit de reprise - subvention d'investissement	6 330 709.11 €	
Fonds associatifs sans droit de reprise - libéralités ayant le caractère d'apport	914 537.59 €	
Fonds associatifs - Excédents affectés en charges d'amortissements	48 388.00 €	
Fonds associatifs - excédents affectés à l'investissement	3 687 678.31 €	
Fonds associatifs - autres réserves	862 018.91 €	
Fonds associatifs avec droit de reprise	3 458 630.33 €	
Subventions d'investissements renouvelables	8 073 503.58 €	
Provisions règlementées - différence sur réalisation d'éléments d'actifs	329 398.27 €	
Provisions règlementées - renouvellement immobilisations	1 112 654.41 €	
Emprunts	21 993 834.80 €	
Intérêts courus	8 212.22 €	
Fonds dédiés investissements	930 000.00 €	
Réserves statutaires	98.17 €	
Total des ressources		48 363 142.87 €

Emplois

Immobilisations brutes	64 172 737.35 €	
Immobilisations en cours	11 653 513.53 €	
- amortissements	- 31 847 654.34 €	
Total des emplois		43 978 596.54 €

**SOLDE AU 31 DECEMBRE 2014** = **4 384 546.33 €**

**RAPPEL SOLDE AU 31 DECEMBRE 2013** = **6 169 892.10 €**

SECTION D'INVESTISSEMENT PAR ETABLISSEMENT

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
EHPAD NDBE	559 276.46 €	529 621.81 €
EHPAD Saint Joseph	2 240 430.50 €	1 034 749.34 €
EHPAD du Bon Pasteur	29 545.97 €	34 664.82 €
EHPAD Saint Léon	104 911.01 €	- 9 272.21 €
EHPAD du Grand Bon Pasteur	1 890 170.09 €	1 247 701.73 €
EHPAD François Henri	20 447.13 €	- 310.42 €
EHPAD Saint Jean	47 541.29 €	40 482.21 €
EHPAD Bossège	- 96 205.75 €	- 524 637.75 €
EHPAD Bernède	104 118.85 €	93 869.69 €
EHPAD Le Berceau	266 234.13 €	306 138.80 €
EHPAD Bois Gramond	569 769.16 €	434 061.18 €
Foyer Jenny Lepreux	37 920.49 €	180 258.65 €
Foyer du Bon Pasteur	65 718.16 €	73 999.07 €
MECS Ermitage Lamourous	238 457.48 €	189 720.87 €
ESAT Saint Jean		661 990.42 €
Siège social + Association	91 557.13 €	91 508.12 €
Total	6 169 892.10 €	4 384 546.33 €

<b>VI - ETAT DETAILLE DES CREDITS-BAUX</b>						
NATURE DU BIEN / ORGANISME FINANCIER	Date début	Durée	Valeur origine TTC	Annuités		Valeur de rachat
				Exercice	Restantes	
Mdr et Foyer Bon Pasteur / CAISSE EPARGNE Capitole Finance <i>Tracteur Kubota</i>	05/06/2010	60 M	12 123.45 €	2 820.12 €	1 161.62 €	121.64 €
<b>TOTAL</b>			<b>12 123.45 €</b>	<b>2 820.12 €</b>	<b>1 161.62 €</b>	<b>121.64 €</b>

<b>VII - ETAT DETAILLE DU PERSONNEL PRESENT AU 31/12/2014</b>						
Etablissements	Effectif total	Hommes	Femmes	Temps plein	Temps partiel	ETP
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance	47	5	42	40	3.18	43.18
EHPAD Saint-Léon	46	7	39	35	6.90	41.90
EHPAD Saint-Joseph	61	4	57	38	14.28	52.28
EHPAD du Bon Pasteur	34	6	28	21	6.38	27.38
EHPAD du Grand Bon Pasteur	68	12	56	57	5.69	62.69
EHPAD François Henri	34	4	30	20	7.03	27.03
EHPAD Saint Jean	27	2	25	13	5.81	18.81
EHPAD Bossège	22	2	20	15	3.40	18.40
EHPAD Bernède	42	1	41	31	5.47	36.47
EHPAD Le Berceau	62	4	58	34	13.63	47.63
EHPAD Bois Gramond	47	3	44	44	2.00	46.00
Foyer Jenny Lepreux	29	3	26	22	3.59	25.59
Foyer et SAVS du Bon Pasteur	14	1	13	9	3.18	12.18
MECS Ermitage Lamourous	95	23	72	77	7.06	84.06
ESAT Saint-Jean	19	8	11	14	2.41	16.41
Siège social	5	1	4	5	-	5.00
<b>TOTAL</b>	<b>652</b>	<b>86</b>	<b>566</b>	<b>475</b>	<b>90.01</b>	<b>565.01</b>



**VIII - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS****ENGAGEMENTS RECUS**

Legs et donations :

N E A N T

Garantie, cautions obtenues :

Pour les établissements NDBE, Jenny Lepreux, Bon Pasteur et Grand Bon Pasteur, les emprunts auprès de la BNP et de la CEAPC sont garantis par l'engagement du Conseil Départemental de la Gironde de la prise en charge des annuités dans le prix de journée.

L'emprunt réalisé auprès du CMSO pour l'Ermitage Lamourous est garanti par l'engagement du Conseil Départemental de la Gironde de la prise en charge des annuités dans le prix de journée. Le second emprunt contracté auprès de la CDC pour les travaux de rénovation est garanti par le Conseil Départemental de la Gironde.

Pour l'acquisition de la Résidence Bossège, l'emprunt contracté auprès de Dexia est garanti par la caution de la mairie de St Laurent du Médoc à hauteur de 30%. La garantie du Conseil Départemental de la Gironde a été obtenue à hauteur de 70 %.

Le prêt complémentaire souscrit en 2013 auprès de la CEAPC pour l'EHPAD St Joseph, dans le cadre du projet de réhabilitation, d'un montant de 2 M€ a fait l'objet d'une prise de garantie auprès de la CEGC (Compagnie Européenne de Garantie et Caution) à hauteur de 40 % (800 K€).

Les emprunts mobiliers souscrits auprès de la BNP sont partiellement contregaranties auprès de la SOGAMA pour un montant de 459 K€ au 31/12/2014.

Les emprunts contractés auprès de DEXIA pour le financement de la réhabilitation/extension de l'EHPAD du Grand Bon Pasteur, et la création de l'EHPAD du Bois Gramond à Eysines sont garantis à 100 % par le Conseil Départemental de la Gironde.

Droit d'usage de locaux :

Mise à disposition gratuite des locaux du siège social.

Biens reçus en crédit-bail :

N E A N T

Autorisation de découverts :

Crédit relais d'une durée de 1 an jusqu'au 02/10/2015 d'un montant 1 M€ auprès de la CEAPC pour les travaux de l'EHPAD St Joseph. L'engagement versé au 31/12/2014 est de 640 K€. Autorisation de découvert plafond à 100 K€ auprès de la CEAPC, non utilisé au 31/12/2014.

**ENGAGEMENTS DONNES**

Garantie, avals et cautions données :

N E A N T

Suretés réelles consenties (hypothèques, nantissements) :

Nantissement auprès de DEXIA des valeurs mobilières de placement pour un montant de 150K€ en garantie d'un emprunt de 300 K€ pour l'établissement Saint Léon en 2007. Les mains levées se font au fur et à mesure du remboursement de l'emprunt.

Redevances de crédit-bail :

Voir tableau page A - 7

Engagement en matière de retraites :

486 929 €

*Calculs réalisés sur la base des CDI présents au 31 décembre de l'année en fonction des indemnités de départ à la retraite prévues par les conventions collectives 51 et 66, d'une table de mortalité, de taux d'actualisation (rotation du personnel, majoration des salaires, taux moyen charges sociales et fiscales de 60,03 %) et à partir du salaire moyen brut annuel. L'âge légal de départ à la retraite a été modifié à 62 ans.*

**AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES**

N E A N T

