

Exemplaire Greffe

Association Orsac

Exercice clos le 31 décembre 2017

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG et Autres



Association Orsac

Exercice clos le 31 décembre 2017

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale de l'Association Orsac,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Orsac relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- ▶ il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ▶ il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- ▶ il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lyon, le 22 juin 2018

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres



Mohamed Mabrouk

ORSAC

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

COMPTES SOCIAUX

ACTIF	Exercice 2017			Exercice 2016
	Montant Brut	Amortissements Provisions	Montant Net	Montant Net
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 815 946	6 546 651	1 269 295	1 649 939
Frais d'établissement	84 581	70 863	13 718	24 018
Concessions,brevets, licences	7 577 142	6 342 303	1 234 839	1 606 845
Autres	154 223	133 485	20 739	19 076
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	255 671 196	144 410 085	111 261 111	108 100 419
Terrains	5 498 767	1 150 985	4 347 782	4 310 491
Constructions	203 423 400,99	111 778 014	91 645 387	87 645 560
Instal techniques, matériel & outillage	16 009 596	12 574 649	3 434 947	3 741 270
Autres	24 203 893	18 906 437	5 297 456	5 491 517
Immobilisations corporelles en cours	6 535 539	-	6 535 539	6 911 581
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 682 768	-	5 682 768	5 686 375
Participations	1 697	-	1 697	1 697
Autres titres immobilisés	59 172	-	59 172	65 262
Prêts	195 384	-	195 384	195 384
Dépôts et cautionnements	265 196	-	265 196	262 713
Autres	5 161 318	-	5 161 318	5 161 318
TOTAL 1	269 169 909	150 956 736	118 213 173	115 436 733
STOCKS ET EN-COURS	1 325 585	-	1 325 585	1 390 115
Matières premières et fournitures	163 897	-	163 897	159 791
Autres approvisionnements	704 445	-	704 445	768 413
En-cours de production	198 855	-	198 855	194 419
Produits finis	131 010	-	131 010	157 631
Marchandises	127 377	-	127 377	109 861
AVCES & ACP TES VERSES/CDES	134 894	-	134 894	77 060
CREANCES	14 241 142	556 826	13 684 316	11 152 036
Créances redevables et ctes rattachés	9 950 053	556 826	9 393 227	8 684 719
Créances diverses	4 291 089	-	4 291 089	2 467 317
VALEURS MOBIL DE PLACEMENT	19 048 909	-	19 048 909	20 535 439
DISPONIBILITES	12 149 792	-	12 149 792	12 323 801
Charges constatées d'avance	522 538	-	522 538	547 467
TOTAL 2	47 422 860	556 826	46 866 034	46 025 920
TOTAL GENERAL (1+2)	316 592 769	151 513 562	165 079 207	161 462 653

ORSAC

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

COMPTES SOCIAUX

PASSIF	Exercice 2017	Exercice 2016
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	28 811 118	28 519 118
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
Subventions à caractère de dotation	785 430	790 430
Dons et legs	0	0
RESERVES		
Excédents affectés à l'investissement	32 301 855	31 466 756
Réserve de trésorerie	6 898 604	6 898 604
Réserve de compensation	4 592 967	4 283 370
Autres réserves	543 270	545 848
REPORT A NOUVEAU	-9 865 840	-9 497 563
RESULTAT	2 248 704	817 316
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RENOUVELABLES	5 561 269	5 639 831
PROVISIONS REGLEMENTEES		
Provisions pour réserves de trésorerie	2 382 390	2 501 673
Différences sur réalisations d'actif	1 878 913	1 923 738
Autres provisions réglementées	1 965 489	1 844 866
TOTAL 1	78 104 168	75 733 988
Provisions pour risques et charges	1 334 395	715 010
TOTAL 2	1 334 395	715 010
Fonds dédiés	1 274 801	1 241 990
TOTAL 3	1 274 801	1 241 990
DETTES FINANCIERES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	51 038 074	49 648 656
Dettes financières diverses	553 650	610 723
REDEVABLES CREDITEURS		
Avances reçues	378 476	557 953
DETTES D'EXPLOITATION		
Fournisseurs	5 848 876	6 053 928
Dettes fiscales et sociales	23 419 858	23 441 434
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations	1 721 136	1 845 371
Autres dettes	912 676	928 774
Produits constatés d'avance	493 097	684 826
TOTAL 4	84 365 844	83 771 664
TOTAL GENERAL (1+2+3+4)	165 079 207	161 462 653

ORSAC

COMPTE DE RESULTAT 2017

Postes	31-déc-17	31-déc-16
Ventes et Prestations	9 747 872	9 799 805
Produits d'activité	166 860 613	165 223 139
Total du chiffre d'affaires	176 608 484	175 022 944
Subventions	4 343 398	5 417 995
Cotisations	1 043	1 107
Produits annexes		-
Remboursements frais de personnel et autres	2 271 540	2 146 153
Produits de gestion courante	119 828	131 715
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 063 022	2 393 354
Total des Produits d'Exploitation	185 407 315	185 113 268
Achats de marchandises	987 259	941 330
Achats	11 772 064	12 034 482
Services extérieurs	24 195 723	23 766 573
Impôts	814 009	817 373
Charges de personnel	131 034 906	133 412 959
Amortissements	10 895 150	10 853 292
Provisions	1 072 804	574 699
Autres charges de gestion	311 885	476 573
Total des Charges d'Exploitation	181 083 800	182 877 280
RESULTAT D'EXPLOITATION	4 323 515	2 235 988
Produits financiers	651 364	412 120
Charges financières	2 753 427	1 835 488
RESULTAT FINANCIER	- 2 102 064	- 1 423 369
Produits exceptionnels	581 988	868 657
Charges exceptionnelles	501 928	907 851
RESULTAT EXCEPTIONNEL	80 060	- 39 194
Reprises réalisées sur fonds dédiés	351 486	219 341
Dotations sur fonds dédiés	- 384 297	- 151 671
Engagements à réaliser sur ressources affectées	- 32 811	67 670
Impôts sur les sociétés	- 19 997	- 23 779
RESULTAT NET	2 248 704	817 316

ORSAC

SIÈGE SOCIAL

01110 HAUTEVILLE-LOMPNES

SECRETARIAT GENERAL

**51 RUE DE LA BOURSE
69002 LYON**

ANNEXES 2017

ORSAC

Association ORSAC

Annexe des comptes annuels 2017

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, en particulier le règlement CRC 99-01 ainsi que le règlement 2014-03 qui est venu modifier les PCG 99-03.

Les principales méthodes comptables utilisées sont décrites ci-après.

ORSAC

1) - IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS :

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

Tableau de variation des immobilisations

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	7 382 337	520 714	87 105	7 815 946
Immobilisations corporelles	243 661 492	23 676 764	11 667 060	255 671 196
Terrains	5 357 076	141 691		5 498 767
Constructions	151 552 290	8 823 323	2 201	160 373 412
IGAAC bâtiments en propriété	41 196 615	1 894 126	40 752	43 049 989
Matériels et outillages	14 426 077	1 991 740	408 221	16 009 596
IGAAC bâtiments en location	5 224 690	255 222	63 398	5 416 514
Matériel de transport	4 584 847	487 905	445 908	4 626 844
Matériel de bureau et informatique	3 853 831	391 270	230 458	4 014 643
Mobilier	7 867 478	519 039	1 026 323	7 360 194
Autres immobilisations corporelles	2 687 006	98 692		2 785 698
Immobilisations en cours	6 911 581	9 073 757	9 449 798	6 535 539
Immobilisations financières	5 686 375	18 532	22 139	5 682 768
Autres titres immobilisés	66 959		6 090	60 869
Prêts	195 384			195 384
Dépôts et cautionnement	262 713	18 532	16 049	265 196
Autres	5 161 318			5 161 318
TOTAL	256 730 203	24 216 010	11 776 304	269 169 909

Tableau de variation des amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie réelle d'utilisation des biens.
Les principales durées utilisées sont les suivantes:

	Durées
- Constructions	20 à 50 ans
- Agencements et aménagements des constructions	10 à 25 ans
- Matériel et outillage	5 à 10 ans
- Mobilier (bureau et internat)	10 ans
- informatique	3 à 5 ans
- Matériel de bureau	5 ans
- Matériel de transport	5 ans

Rubriques	Total Début Période	Augmentations	Diminutions	Amortissements cumulés fin de période
Immobilisations incorporelles	5 732 398	901 107	86 854	6 546 651
Immobilisations corporelles	135 561 072	10 003 469	1 154 456	144 410 085
Terrains	1 046 585	104 400		1 150 985
Constructions	76 726 523	5 689 497	2 201	82 413 819
IGAAC bâtiments en propriété	28 232 490	1 581 355	45 285	29 768 560
Matériels et outillages	10 684 719	1 071 937	-274 994	12 031 651
IGAAC bâtiments en location	3 935 642	324 300	45 296	4 214 646
Matériel de transport	3 259 987	444 677	384 350	3 320 314
Matériel de bureau	3 112 181	343 428	229 825	3 225 784
Mobilier	6 173 085	335 012	716 794	5 791 303
Autres immobilisations corporelles	2 245 528	108 862		2 354 390
Dépréciation des immobilisations	144 333		5 699	138 634
Immobilisations financières	0	0	0	0
Participations	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Dépôts et cautionnement	0	0	0	0
Autres	0	0		0
TOTAL	141 293 470	10 904 576	1 241 310	150 956 736

ORSAC

2) - AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :

Autres immobilisations financières

L'Association détient des créances « article 58 » sur la caisse d'assurance maladie d'un montant de 5156 K€..

Cette créance à très long terme correspond au solde dû au titre de l'exercice 1984, avant la mise en place du système de dotation globale.

Compte tenu la position, de la Direction des Hôpitaux du Ministère de la Santé , en date du 17 février 1989, il a été admis, dans une hypothèse de continuité de l'exploitation, qu'il puisse ne pas être constaté de provision pour dépréciation de cette créance.

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3) - CRÉANCES ET DETTES :

Les créances et les dettes ont été valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité d'actif	
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an
Créances de l'actif circulant	9 950 053	9 950 053	0
Créances clients	8 479 024	8 479 024	0
Créances douteuses	598 144	598 144	0
Créances - Factures à établir	872 884	872 884	0
Autres créances	4 425 983	4 425 983	0
Avances et acomptes fournisseurs	144 255	144 255	0
Personnel et comptes rattachés	472 859	472 859	0
Subventions à recevoir	101 494	101 494	0
Etat	2 175 334	2 175 334	0
Produits à recevoir	749 002	749 002	0
Divers	783 040	783 040	0
Charges constatées d'avance	522 538	522 538	0
Autres	522 538	522 538	0
TOTAL	14 898 575	14 898 575	0

La créance résultant de l'application du CITS s'élève à 2 581 k€.

Ce dispositif fiscal, entré en vigueur en 2018, permet une économie de taxe sur les salaires de 4 % des rémunérations n'excédant pas 2,5 SMIC.

Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances		
		Échéances à moins 1 an	De 1 à 5 ans	à plus 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	51 038 074	3 415 024	13 022 241	34 600 809
Emprunts et dettes financières divers	553 650	553 650	0	0
Clients Avances et acomptes	378 478	378 476	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 848 876	5 848 876	0	0
Dettes fiscales et sociales	12 055 227	12 055 227	0	0
Dettes congés payés	11 364 631	11 364 631	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 721 136	1 721 136	0	0
Autres dettes	912 676	912 676	0	0
Produits constatés d'avance	493 097	493 097	0	0
TOTAL	84 385 844	36 742 793	13 022 241	34 600 809

Les dettes fiscales et sociales intègrent une dette liée au contrôle Urssaf diligenté en 2017 à hauteur de 1 508 k€

4) - STOCKS :

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production.

Lorsque la valeur de réalisation (ou le cours du jour) devient inférieure à la valeur brute, la différence fait l'objet d'une provision pour dépréciation des stocks.

ORSAC

5) -PROVISIONS-FONDS DEDIES

Tableau des provisions

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions et reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	600 500	311 965	245 570	666 895
Provisions pour litiges	600 500	311 965	245 570	666 895
Provisions pour charges	114 509	589 812	36 822	667 499
Divers	114 509	589 812	36 822	667 499
Départ retraite - IDR	0			0
Fonds dédiés	1 241 990	384 297	351 486	1 274 801
Divers (Mesures non Reconductibles)	1 241 990	384 297	351 486	1 274 801
SOUS TOTAL PROVISIONS	1 956 999	1 286 074	633 878	2 609 195
Provisions pour dépréciation	559 330	165 575	168 080	556 825
Créances	559 330	165 575	168 080	556 825
TOTAL	2 516 329	1 451 649	801 958	3 166 020

6) -EVOLUTION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentation Exercice	Diminution Exercice	Solde fin d'exercice
Fonds Associatifs sans droit reprise	28 519 118	292 000		28 811 118
Fonds Associatifs avec droit reprise	790 430		5 000	785 430
Subventions investissements renouvelables	5 639 831	234 213	312 775	5 561 269
Excédents affectés investissements	31 466 756	835 099		32 301 855
Réserve de trésorerie	6 898 604			6 898 604
Autres réserves	4 829 218	552 995	245 977	5 136 236
Report à nouveau	-9 497 563	2 047 667	2 415 944	-9 865 840
Résultat comptable de l'exercice	817 316	2 248 704	817 317	2 248 703
Provision réglementée : réserve trésorerie	2 501 673			2 501 673
Autres provisions règlementées	1 844 866	124 429	90 382	1 878 913
Différences/réalisation actifs immobilisés	1 923 738	11 623	89 155	1 846 206
TOTAL	75 733 988	6 346 730	3 976 550	78 104 168

ORSAC

7) -PRODUITS A RECEVOIR & CHARGES A PAYER

Montant des <u>produits à recevoir</u> inclus dans les postes suivants du Bilan	Montant en K€
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	873
Autres créances	749
Personnel - Produits à recevoir	472
Autres disponibilités	28
TOTAL	2 122

Montant des <u>charges à payer</u> inclus dans les postes suivants du Bilan	Montant en K€
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	207
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 493
Dettes fiscales et sociales pour congés payés	11 365
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2
Autres dettes	123
TOTAL	13 190

8) -RESULTAT EXCEPTIONNEL

	Montant en K€
Valeur comptable des immobilisations cédées	75
Autres charges	427
Total Charges exceptionnelles	502
Produits des immobilisations cédées	82
Subventions	313
Produits sur opération de gestion	164
Autres produits	23
Total des produits exceptionnels	582
Résultat exceptionnel	80

9) -RESULTAT FINANCIER

	Montant en K€
Intérêts des emprunts et dettes	1 657
Autres charges	1 096
Total des charges financières	2 753
Revenu des valeurs mobilières de placement & dépôts	191
Autres produits	460
Total des produits financiers	651
Résultat financier	-2 102

10) VENTILATION DES PRODUITS D'ACTIVITE

Les produits d'activité se déclinent en :

	Montant en K€
Dotation globale Sanitaire	110 838
Tarification journalière Sanitaire	7 115
Dotation globale Médico social	33 273
Tarification journalière Médico social	15 441
Subventions liées à l'activité	3 464
TOTAL ACTIVITE	170 131

11) -TRANSFERTS DE CHARGES

Les transferts de charges s'élèvent à 1 427 K€ et se composent essentiellement des remboursements de formations et de frais de personnel.

ORSAC

L' EFFECTIF DE L'ASSOCIATION

Au 31/12/2017, l'effectif global de l'association est de 2 974 personnes, dont 2 677 CDI. Le personnel en CDI représente 2 661,50 ETP. L'effectif CDI par rapport au 31/12/2016 diminue de 34 personnes.

157 personnes sont salariées sous contrat aidé, CDI ou CDD, dont 40 personnes en entreprise adaptée.

2017			
	CDI	CDD	Total
Filière cadre	295	6	301
Filière médicale	120	16	136
Filière soignante et paramédicale	1163	84	1247
Filière éducative pédagogique sociale	427	32	459
Filière administrative	204	14	218
Filière logistique et technique	468	145	613
			0
Total association	2 677	297	2 974
En %	90,0	10,0	

2016				
	CDI	CDD	dont emplois aidés	Total
Filière cadre	269	9		278
Filière médicale	125	23		148
Filière soignante et paramédicale	1216	87		1303
Filière éducative pédagogique sociale	424	38		462
Filière administrative	211	11		222
Filière logistique et technique	466	199	203	665
				0
Total association	2 711	367	203	3 078
En %	88,1	11,9	6,6	

LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS

En application de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, les associations dont le budget annuel est supérieur à 150.000€ et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50.000€ doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants. Les personnes concernées par cette disposition sont bénévoles et ne perçoivent donc aucune rémunération.

EVENEMENT POSTERIEUR A LA CLOTURE

Aucun événement postérieur à la clôture n'est à relever

ORSAC

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

L'engagement de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite a été estimé à la clôture de l'exercice pour chacun des établissements en retenant les hypothèses suivantes:

Effectif retenu	L'ensemble de l'effectif a été retenu	
Taux de charges sociales	45% à 67% selon les établissements	
Taux d'actualisation	1,30%	
Taux d'évolution des salaires	Pour le personnel cadre	0 à 2% selon les établissements
	Pour le reste du personnel	0 à 2% selon les établissements
Taux de rotation du personnel	0 à 10% selon les établissements	
Table de mortalité retenue	TF0002-ND	

L'engagement total à la clôture s'établit ainsi à	15 238 845 €
---	--------------

Une partie de cet engagement est couvert dans le cadre de contrats IFC à hauteur de	5 402 818 €
---	-------------

L'engagement net à la clôture s'élève donc à	9 836 027 €
--	-------------

ENGAGEMENT SUR CONTRAT A LONG TERME

L'occupation d'une partie des locaux du Centre Hospitalier de Pierre Oudot (CHPO) de Bourgoin-Jallieu (38) par un établissement du Centre de Soins de Virieu entraîne un engagement à long terme dont la valeur au 31/12/2017 est évalué à 11,3 Millions d'€uros.

ORSAC

EMPRUNTS GARANTIS PAR LES COLLECTIVITES LOCALES AU 31 DECEMBRE 2017

Etablissement	Année	Capital emprunté	Banque	Collectivité garante et hauteur de la garantie	Capital restant dû au 31/12/2017
	2002	6098 K€	C.E.	Département de l'Ain	soldé
	2004	7000 K€	C.L.F	Département de l'Ain	4 142 K€
	2008	3350 K€	C.E.	Département de l'Ain : 80% Municipalité de Bourg-en-Bresse : 20%	2 460 K€
	2008	3350 K€	C.L.F	Département de l'Ain : 80% Municipalité de Bourg-en-Bresse : 20%	2 484 K€
	2012	2000 K€	C.E.	Département de l'Ain : 100%	1 599 K€
	2014	5000 K€	SG	Département de l'Ain : 80 %	4 252 K€
	2014	1500 K€	BFCC	Département de l'Ain : 80 %	1 313 K€
	2016	3500 K€	BFCC	Département de l'Ain : 80%	3 366 K€
Mont Fleuri	1999	453 K€	CDC	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	57 K€
	2000	305 K€	CDC	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	46 K€
	2001	1088 K€	CDC	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	193 K€
	2003	7000 K€	C.E.	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	4 0455 K€
	2003	771 K€	CDC	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	225 K€
	2005	1080 K€	C.E.	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	711 K€
	2008	1185 K€	Déxia	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	992 K€
CM Orcet Mangini	2005	550 K€	Déxia	Département de l'Ain : 80%	213 K€
Les Foyers de Roche Fleurie	2003	500 K€	CFFL (Dexia)	100 % Département de l'Ain	150 K€
	2005	400 K€	CFFL (Dexia)	100 % Département de l'Ain	155 K€
	2011	2495 K€	CDC	100% Département de l'Ain	1 921 K€
	2011	797 K€	CDC	100% Département de l'Ain	606 K€
	2012	742 K€	CDC	100% Département de l'Ain	593 K€
	2012	773 K€	CDC	100% Département de l'Ain	618 K€
	2013	260 K€	CDC	100% Département de l'Ain	210 K€
	2016	1150 K€	STE GLE	100% Département de l'Ain	1 093 K€
Les Passerelles de la Dombes	2017	2735 K€	CDC	80 % Département de l'Ain	2 735 K€
L'Arc-en-Ciel	2006	893 K€	Déxia	Département de l'Ain 80% Municipalité Trévoux : 20%	480 K€
Les Alaniers	2006	400 K€	Déxia	80 % Département de l'Ain - 20% Ville de Bourg-en-Bresse	93 K€
Les Marmousets	2010	1200 K€	CDC	Département de l'Ain : 80% Municipalité Divonne : 20%	876 K€
	2011	1935 K€	CDC	Département de l'Ain : 80% Municipalité Divonne : 20%	1 566 K€
	2014	383 K€	CDC	Département de l'Ain : 80% Municipalité Oyonnax : 20%	295 K€
	2017	1 751 K€ dont 701 k€ débloqué au 31/12/2017	SG	Département de l'Ain : 80%	701 K€
Dienet	2011	370 K€	Ste Gle	Département de l'Ain : 80%	285 K€
Villa d'Hestia	2007	2000 K€	Déxia	Département du Rhône : 50% Ville de Villeurbanne : 50%	1 185 K€

ORSAC

RÉSULTATS ADMINISTRATIFS 2017 PAR ÉTABLISSEMENT

ETABLISSEMENT	Total Charges	Total Produits	Résultats comptables	Reprise Résultat n-2	Dépenses non opposables financier (a)	Résultat opposable au financier
Les Alaniers	3 220 422,10	3 230 811,21	10 389,11		35 582,00	45 971,11
L'Arc-en-Ciel	4 214 389,36	4 451 398,83	237 009,47		4 671,51	241 680,98
La Clef - La Clef des Alpes	607 820,74	656 906,30	49 085,56		-6 084,51	43 001,05
La Clef des Champs	1 541 856,32	1 573 903,70	32 047,38		15 562,90	47 610,28
Les Marmousets	4 607 831,00	4 742 112,83	134 281,83		12 687,00	146 968,83
Saint Vincent	4 444 416,16	4 732 956,57	288 540,41	95 753,81	-58 255,96	326 038,26
Service Accompt Domicile	666 143,97	690 221,61	24 077,64		-4 373,87	19 703,77
Jeunes	19 302 879,65	20 078 311,05	775 431,40	95 753,81	-210,93	870 974,28
Le Clos Chevalier	3 038 456,69	3 319 042,64	280 585,95	240 554,16	29 055,79	550 195,90
La Pousterle	4 003 979,00	4 135 618,46	131 639,46		-16 062,70	115 576,76
Sévigné	1 850 785,89	1 814 973,02	-35 812,87	-3 300,00	-10 222,46	-49 335,33
Personnes Agées	8 893 221,58	9 269 634,12	376 412,54	237 254,16	2 770,63	616 437,33
Mont Fleuri	11 830 138,96	12 123 588,55	293 449,59		8 705,00	302 154,59
Centre Orcel Mangini	16 919 372,81	17 413 404,49	494 031,68			494 031,68
Clinique Notre Dame	7 623 856,03	7 703 920,38	80 064,35			80 064,35
Centre Psychothérap Ain	78 469 227,47	78 839 348,43	370 120,96			370 120,96
Centre Soins Virieu	13 396 920,53	13 612 035,85	215 115,32			215 115,32
Maison d'Hestia	1 696 688,67	1 740 147,96	43 459,29		4 170,00	47 629,29
Mas des Champs	3 789 489,52	3 789 489,52	0,00			0,00
Villa d'Hestia	2 077 880,23	2 016 758,91	-61 121,32		22 171,34	-38 949,98
Psychiatrie- SSR - Soins	135 803 574,22	137 238 694,09	1 435 119,87	0,00	35 046,34	1 470 166,21
Cava	744 371,32	730 226,97	-14 144,35			-14 144,35
Fat	3 617 201,79	3 622 965,38	5 763,59			5 763,59
Dienet	2 447 359,36	2 569 188,45	121 829,09		5 014,00	126 843,09
SAVS SAL	673 885,70	704 172,11	30 286,41		-30 412,00	-125,59
SAVS SAS Bourg	465 450,49	484 135,20	18 684,71		-16 000,00	2 684,71
Envol	1 759 694,74	1 680 591,44	-79 103,30		-1 025,39	-80 128,69
Orsac Hébergé Insertion	1 996 810,55	1 946 937,89	-49 872,66		1 857,19	-48 015,47
La Freta	4 150 705,44	4 312 367,63	161 662,19		-27 689,00	133 973,19
Roche Fleurie	6 773 359,85	6 796 834,95	23 475,10		13 582,23	37 057,33
Orsac Insertion	257 609,03	271 265,51	13 656,48			13 656,48
CRP Orsac	363 565,84	618 854,56	255 288,72		6 189,43	261 478,15
CRLC 01	746 763,45	852 084,17	105 320,72		5 039,43	110 360,15
Adultes Handicap Insertion	23 996 777,56	24 589 624,26	592 846,70	0,00	-43 444,11	549 402,59
Secrétariat Général	1 702 397,56	1 765 119,61	62 722,05		-478,84	62 243,21
Association gestion propre	410 359,51	696 923,41	286 563,90			286 563,90
TOTAL	190 109 210,08	193 638 306,54	3 529 096,46	333 007,97	-6 316,91	3 855 787,52

(a) : correspond aux dépenses non financées : dettes provisionnées pour congés à payer, dettes pour CET, etc...

ORSAC

RÉSULTATS ADMINISTRATIFS 2016 PAR ÉTABLISSEMENT

ETABLISSEMENT	Total Charges	Total Produits	Résultats comptables	Reprise Résultat n-2	Dépenses non opposables financier (a)	Résultat opposable au financier
Les Alaniers	3 013 582,87	3 154 671,37	141 088,50		-80 307,01	60 781,49
L'Arc-en-Ciel	4 289 244,82	4 398 406,35	109 161,53			109 161,53
La Clef - La Clef des Alpes	575 685,66	758 077,85	182 392,19	-112 900,63	623,86	70 115,42
La Clef des Champs	1 385 078,61	1 458 050,72	72 972,11	-37 080,97	-4 256,34	31 634,80
Les Marmousets	4 240 095,31	4 450 594,71	210 499,40		-9 394,53	201 104,87
Saint Vincent	4 319 081,17	4 327 755,90	8 674,73	21 280,18	-66 057,14	-36 102,23
Service Accompt Domicile	689 764,14	673 182,85	-16 581,29	15 648,39	4 021,29	3 088,39
Jeunes	18 512 532,58	19 220 739,75	708 207,17	-113 053,03	-155 369,87	439 784,27
Le Clos Chevalier	3 060 424,84	3 234 229,32	173 804,48	227 513,97	-86 824,69	314 493,76
La Pousterle	4 190 490,80	4 061 881,06	-128 609,74	-79 095,96	-17 815,83	-225 521,53
Sévigné	1 753 103,66	1 705 213,81	-47 889,85	1 809,01	811,30	-45 269,54
Personnes Agées	9 004 019,30	9 001 324,19	-2 695,11	150 227,02	-103 829,22	43 702,69
Mont Fleuri	12 076 430,47	12 034 768,34	-41 662,13		17 646,00	-24 016,13
Centre Orcet Mangini	17 337 652,92	17 905 933,79	568 280,87			568 280,87
Clinique Notre Dame	7 654 143,15	7 523 508,02	-130 635,13			-130 635,13
Centre Psychothérap Ain	78 593 440,20	78 251 620,44	-341 819,76			-341 819,76
Centre Soins Virieu	13 258 754,28	13 359 122,82	100 368,54			100 368,54
Maison d'Hestia	2 587 944,53	2 512 712,77	-75 231,76			-75 231,76
Mas des Champs	3 829 880,58	3 834 743,00	4 862,42			4 862,42
Villa d'Hestia	2 069 536,73	2 009 188,98	-60 347,75	16 249,84		-44 097,91
Psychiatrie- SSR - Soins	137 407 782,86	137 431 598,16	23 815,30	16 249,84	17 646,00	57 711,14
Cava	743 822,37	714 295,29	-29 527,08	-2 661,00	268,00	-31 920,08
Fat	3 573 733,02	3 711 657,05	137 924,03			137 924,03
Dienet	2 427 059,98	2 567 553,90	140 493,92		-27 728,50	112 765,42
SAVS SAL	690 703,83	711 854,12	21 150,29	685,93	2 507,00	24 343,22
SAVS SAS Bourg	477 427,61	479 483,32	2 055,71	496,75	-19 888,00	-17 335,54
Envol	1 934 921,32	1 873 306,06	-61 615,26			-61 615,26
Orsac Hébergnt Insertion	2 302 851,41	2 070 657,97	-232 193,44		-2 933,05	-235 126,49
La Freta	4 048 119,98	4 291 947,96	243 827,98		27 937,54	271 765,52
Roche Fleurie	6 689 508,89	6 704 495,80	14 986,91		35 263,28	50 250,19
Orsac Insertion	236 052,57	244 740,22	8 687,65			8 687,65
CRP Orsac	543 879,65	646 483,19	102 603,54		-5 602,36	97 001,18
CRLC 01	668 091,03	786 138,77	118 047,74		6 343,24	124 390,98
Adultes Handicap Insertion	24 336 171,66	24 802 613,65	466 441,99	-1 478,32	16 167,15	481 130,82
Secrétariat Général	1 370 270,36	1 439 015,62	68 745,26		6 746,77	75 492,03
Association gestion propre	834 926,99	419 331,21	-415 595,78			-415 595,78
TOTAL	191 465 703,75	192 314 622,58	848 918,83	51 945,51	-218 639,17	682 225,17

(a) : correspond aux dépenses non financées : dettes provisionnées pour congés à payer, dettes pour CET, etc...

Etats Financiers 2017