

COMPTES ANNUELS

Bilan médico-social

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains	4 563	4 563			
Constructions	1 208 068	879 229	328 839	390 074	- 61 235
Installations techniques, matériel et outillage industriels	38 400	35 900	2 500	3 388	- 888
Autres immobilisations corporelles	157 368	149 198	8 170	9 519	- 1 349
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours	31 096		31 096	31 096	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations reçues en affectation					
Terrains					
Constructions					
Installation tech., matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations affectées, concédées					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	305		305	305	
TOTAL (I)	1 439 800	1 068 891	370 910	434 381	- 63 471
Comptes de liaison					
TOTAL (II)					

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<i>Stocks en cours</i>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Budgets annexes					
<i>Créance</i>					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	187 306		187 306	161 060	26 246
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				141	- 141
. Personnel				194	- 194
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	17 512		17 512	21 258	- 3 746
Valeurs mobilières de placement	458		458	458	
Disponibilités	32 489		32 489	346	32 143
Charges constatées d'avance	5 647		5 647	3 374	2 273
TOTAL (III)	243 412		243 412	186 831	56 581
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	1 683 212	1 068 891	614 322	621 212	- 6 890

Bilan médico-social(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)		Variation
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Legs et donations			
. Subventions d'investissement sur biens renouvelables			
Réserves			
. Excédents affectés à l'investissement	114 772	98 682	16 090
. Réserves de compensation	21 013	21 013	
. Excédents affectés à la nouvelle couverture du besoin en fonds de roulement	107 691	82 691	25 000
. Autres réserves			
Report à nouveau			
. Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-22 154	-12 205	- 9 949
. Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs	85 006	48 589	36 417
. Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-26 057		- 26 057
. Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	162 549	67 557	94 992
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	23 242	26 563	- 3 321
Provisions réglementées			
. Couverture du besoin en fonds de roulement			
. Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations			
. Immobilisations grevées de droits			
TOTAL (I)	466 062	332 890	133 172
Compte de liaison			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	72 735	226 583	- 153 848
. Droits des propriétaires (commodat)			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	11 192	21 603	- 10 411
Dettes fiscales et sociales	63 326	39 102	24 224
Autres	1 006	1 034	- 28
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	148 259	288 322	- 140 063
TOTAL PASSIF	614 322	621 212	- 6890

Compte de résultat médico-social

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	941 739		941 739	900 290	41 449	4.60
Montants nets produits d'exploitation	941 739		941 739	900 290	41 449	4.60
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Dotations et produits de tarification						
Subventions d'exploitation			6 024	52	5 972	m/s
Dons						
Cotisations						
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits			144 138	140 485	3 653	2.60
Sous-total des autres produits d'exploitation			153 975	146 828	7 147	4.87
Total des produits d'exploitation (I)			1 095 714	1 047 119	48 595	4.64
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)						
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion				119	- 119	-0.01%
Sur opérations en capital			3 320	3 320		0.00%
Reprises sur provisions et transferts de charges						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Total des produits exceptionnels (IV)			3 320	3 439	- 119	-0.4%
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 099 034	1 050 558	48 476	4.60%
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			1 099 034	1 050 558	48 476	4.60%
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières						
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés			90 573	93 879	- 3 306	-3.2%
Services extérieurs			66 466	62 599	3 867	6.2%
Autres services extérieurs			30 853	31 157	- 304	-0.9%
Impôts, taxes et versements assimilés			53 311	52 630	681	1.3%
Salaires et traitements			439 651	455 971	- 16 320	-3.6%
Charges sociales			177 813	186 731	- 8 918	-4.8%

	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Autres charges de personnels			4 182	1 868	2 314	123.88
Subventions accordées par l'association						

Compte de résultat médico-social (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	65 553	67 182	- 1 629	-2.42
Dotations aux provisions				
Autres charges	540	321	219	68.22
Total des charges d'exploitation (I)	928 942	952 337	- 23 395	-2.46
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	7 543	20 437	- 12 894	-63.09
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	7 543	20 437	- 12 894	-63.09
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		10 227	- 10 227	-100.00
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Total des charges exceptionnelles (IV)		10 227	- 10 227	-100.00
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	936 485	983 001	- 46 516	-4.73
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	162 549	67 557	94 992	140.61
TOTAL GENERAL	1 099 034	1 050 558	48 476	4.61
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
.. Bénévolat				
.. Prestations en nature				
.. Dons en nature				
Total				
Charges				
.. Secours en nature				
.. Mise à disposition gratuite de biens et services				
.. Personnel bénévole				
Total				

Annexe aux comptes annuels

ASSOCIATION PONT DE VARENNES
La Petite Varenne
49250 SAINT REMY LA VARENNE
N° Siret : 384 808 978 00025

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'exercice social clos le 31 décembre 2008 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2007 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 614 321,72 €uros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 162 548,92 €uros.

Les informations communiquées, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le Conseil d'Administration.

PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels sont établis conformément à la réglementation française en vigueur en application des principes fondamentaux :

Image fidèle
Comparabilité
Continuité d'activité
Régularité
Sincérité
Prudence
Permanence des méthodes

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Changements de méthodes comptables

A la suite de l'avis du Conseil National de la Comptabilité, donné lors de l'Assemblée Plénière du 4 mai 2007, de nouvelles mesures sont entrées en vigueur à compter du 1^{er} janvier 2007 réglementant la comptabilisation des dettes pour congés à payer et autres droits acquis par les salariés.

Selon les dispositions de l'article 312-1 du règlement n° 99-03 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC), les droits pour congés à payer et autres droits acquis (réduction du temps de travail et compte épargne temps) par chaque salarié, constituant une obligation pour l'organisme employeur, doivent être constatés au passif du bilan à la clôture de l'exercice.

Toutefois, les dispositions réglementaires de l'article du Code de l'action sociale et des familles (CASF) interdisent la prise en compte des provisions pour congés à payer et des charges y afférentes.

Compte tenu de la dualité de ces réglementations comptables et budgétaires et de l'absence de dispositions particulières prises sur ce point pour notre secteur d'activité, les mesures suivantes sont retenues dans le présent avis :

- Pour les établissements et services privés sociaux et médico-sociaux qui n'auraient pas pris en compte les dettes pour congés à payer et autres droits acquis par les salariés sous contrat à durée indéterminée, la contrepartie du passif représentatif de cette dette envers les salariés est comptabilisée directement en moins des fonds propres (comptes 1162), à l'ouverture de l'exercice. Cette dette relève de la gestion propre des associations,
- Au 1^{er} janvier 2008, l'impact de cette dette sur les fonds propres de l'Association PONT DE VARENNES s'élève à 26 056 Euros,
- Ces dépenses afférentes aux congés à payer ne sont pas opposables aux financeurs, sauf en cas de fermeture totale ou partielle d'un établissement ou service, ou si ces dépenses peuvent être prises en compte dans les financements d'un exercice donné en application de l'article R. 314-98 du CASF,
- Les variations ultérieures des dettes pour congés à payer et autres droits acquis par les salariés sont comptabilisées au compte de résultat et font l'objet d'une affectation en plus ou en moins des fonds propres (compte 116-2) pour le montant financé (cette variation est retraitée et neutralisée de façon extra-comptable dans les comptes administratifs de l'Association).
- Au 31 décembre 2008, le montant de la variation qui sera affecté après clôture de l'exercice au compte "116-2" est de 3 724,39 Euros.

Réglementation comptable applicable aux établissements médico-sociaux

Le décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003 (J.O. du 24 octobre 2003) relatif à la gestion budgétaire et comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux précise les références à partir desquelles la liste des comptes du plan comptable des établissements et services sociaux privés à but non lucratif relevant de l'article L. 312-1 du Code de l'action sociale et des familles (CASF), et à leurs organismes gestionnaires, doit être établie :

- Le plan comptable des établissements publics sociaux et médico-sociaux, couramment désigné M22 (arrêté interministériel du 15 décembre 2005),
- Le plan comptable des associations et fondations (arrêté interministériel du 8 avril 1999).

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du Plan Comptable Général et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2003-07 et CRC 2004-06.

En application des règlements comptables, les immobilisations inscrites à l'actif du bilan sont :

- identifiables,
- porteuses d'avantages économiques futurs,
- contrôlées par l'entité,
- évaluées de façon fiable.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

Amortissements

Les amortissements sont comptabilisés selon les durées d'usage, en application de la mesure de simplification destinée aux PME.

Les durées ainsi appliquées au sein de l'entité sont les suivantes :

Aménagement terrains	10 ans
Constructions	5 à 20 ans
Matériels industriels	3 à 10 ans
Matériel de transport	1 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
Mobilier	3 à 10 ans

Lorsque des indices de perte de valeur apparaissent, une dépréciation des immobilisations est constituée, si la valeur actuelle est inférieure à la valeur comptable.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée sur les créances par voie de provisions, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les dépréciations sont évaluées créance par créance.

Droit Individuel à la Formation (DIF)

Le Droit Individuel à la Formation est un dispositif réglementé par la loi du 4 mai 2004. Il permet à chaque salarié, dans toutes les entreprises, quel que soit leur effectif, d'acquérir un crédit d'heures de formation, utilisable à l'initiative du salarié, avec l'accord de l'employeur sur le choix de la formation.

Chaque salarié en CDI à temps plein acquiert chaque année, s'il répond aux conditions d'ancienneté fixées par la loi, 20 heures de Droit à Formation, ce droit étant proratisé pour les salariés à temps partiel et pour ceux en CDD.

Les droits acquis annuellement peuvent être cumulés sur une durée de 6 ans. Au terme de cette durée et à défaut d'utilisation en tout ou partie, le DIF reste plafonné à 120 heures.

A la clôture de l'exercice 2008, le volume d'heures de formation cumulées et correspondant aux droits acquis depuis le **7 mai 2004** s'élève à 1 050 heures environ.

Engagements de retraite

Les engagements de retraite à la date de clôture de l'exercice ont été évalués à 84 202 Euros selon la méthode rétrospective. Ils ne sont pas comptabilisés au passif de la société.

L'engagement calculé tient compte des paramètres suivants :

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié : la carrière de chacun est présumée achevée à l'âge de départ à la retraite à 65 ans. La provision est calculée avec charges sociales. L'anticipation du départ à la retraite par un salarié bénéficiant d'une pension de vieillesse à taux plein, avant 65 ans, n'a pas été calculée. Si le départ devait être à l'initiative de l'employeur, les indemnités seraient soumises à une contribution spécifique de 50 %,
- Convention Collective : Centre d'hébergement et de réadaptation sociale,
- Turnover non spécifique à l'entreprise :
 - * 7 % tranche d'âge 20-30 ans,
 - * 4 % tranche d'âge 30-40 ans,
 - * 2 % tranche d'âge 40-50 ans,
 - * 1 % tranche d'âge 50-60 ans,
- Table de mortalité retenue : TD 2004-2006,
- Taux d'actualisation financière : 3,51 % (taux OAT TEC au 31 décembre 2008),
- Taux de revalorisation des salaires : 2,5 %.

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

- Immobilisations brutes

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 437 413	2 082		1 439 495
Immobilisations corporelles	305			305
Immobilisations financières				
TOTAL	1 437 718	2 082		1 439 800

- Amortissements et dépréciations d'actif

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 003 338	65 553		1 068 891
Immobilisations corporelles				
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	1 003 338	65 553		1 068 891

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	305		305
Actif circulant et charges constatées d'avance	210 465	210 465	
TOTAL	210 770	210 465	305

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Tableau de variation des fonds associatifs

Fonds associatifs	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droits de reprise	48 589	77 506	41 089	85 006
Réserve légale	202 386	41 089		243 476
Report à nouveau	-12 205		9 949	-22 154
Résultat de l'exercice	67 557	162 549	67 557	162 549
Subventions d'investissements affectées aux biens renouvelables				
TOTAL	306 328	281 144	118 595	468 877

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	72 216	16 630	55 586	
Dettes financières diverses	519	519		
Fournisseurs	11 192	11 192		
Dettes fiscales et sociales	63 326	63 326		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 006	1 006		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	148 259	92 673	55 586	

Charges à payer par poste du bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	519
Fournisseurs	3 887
Dettes fiscales et sociales	25 438
Autres dettes	
TOTAL	29 844

*Annexe aux comptes annuels (suite)***DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	5 647
TOTAL	5 647

Charges à payer

Emprunts et dettes financières divers	Montant
Sur autres emprunts et dettes assimilés	519
TOTAL	519

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs – factures non parvenues	3 887
TOTAL	3 887

Dettes fiscales et sociales	Montant
Congés payés	14 403
Charges congés payés	7 929
Organismes sociaux - charges à payer	2 978
Ijss à imputer	128
TOTAL	25 438

DETAIL DES COMPTES

Bilan médico-social détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains	4 563	4 563			
212100000 Aménagement terrains	4 563		4 563	4 563	
281250000 Amort. aménagement terrains		4 563	-4 563	-4 563	
Constructions	1 208 068	879 229	328 839	390 074	- 61 235
213100000 Bâtiments	1 208 068		1 208 068	1 208 068	
281310000 Amort. bâtiments		879 229	-879 229	-817 994	- 61 235
Installations tech., matériel et outillage indust.	38 400	35 900	2 500	3 388	- 888
215400000 Matériel caj fh	38 400		38 400	38 400	
281540000 Amort. matériel caj fh		35 900	-35 900	-35 013	- 887
Autres immobilisations corporelles	157 368	149 198	8 170	9 519	- 1 349
218100000 Mobilier	48 496		48 496	48 496	
218200000 Matériel de transport	17 592		17 592	17 592	
218300000 Matériel de bureau caj fh	7 433		7 433	5 350	2 083
218400000 Matériel de cuisine	83 847		83 847	83 847	
281810000 Amort. mobilier		47 556	-47 556	-47 301	- 255
281820000 Amort. matériel de transport		17 592	-17 592	-17 540	- 52
281830000 Amort. matériel de bureau		5 172	-5 172	-4 868	- 304
281840000 Amort. matériel de cuisine		78 877	-78 877	-76 059	- 2 818
Immobilisations en cours	31 096		31 096	31 096	
231300000 Const. en cours propriété	31 096		31 096	31 096	
Immobilisations financières					
Autres immobilisations financières	305		305	305	
275000000 Dépôts et cautionnements versés	305		305	305	
TOTAL (I)	1 439 800	1 068 891	370 910	434 381	- 63 471
TOTAL (II)					
Stocks en cours					
Créances					
Créances usagers et comptes rattachés	187 306		187 306	161 060	26 246
401000000 Dds (ex diss)	187 306		187 306	160 473	26 833
401200000 Paillass caj				587	- 587
Fournisseurs débiteurs				141	- 141
401000000 Fournisseurs				141	- 141
Personnel				194	- 194
401000000 Personnel rémunér. dues				194	- 194
Autres	17 512		17 512	21 258	- 3 746
407000000 Débiteurs et créiteurs divers	17 512		17 512	21 258	- 3 746
Valeurs mobilières de placement	458		458	458	
280100000 Placement ct	458		458	458	
Disponibilités	32 489		32 489	346	32 143
322000000 Ceca	16		16	1	15
322000000 Crédit Mutuel	23 854		23 854		23 854
322000000 Ceca pensionnaires	8 493		8 493	59	8 434
321000000 Caisse	127		127	287	- 160
Charges constatées d'avance	5 647		5 647	3 374	2 273
400000000 Charges constatées d'avance	5 647		5 647	3 374	2 273
TOTAL (III)	243 412		243 412	186 831	56 581
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	1 683 212	1 068 891	614 322	621 212	- 6 890

Bilan médico-social détaillé(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
Réserves			
. Excédents affectés à l'investissement <i>106820000 Réserves pour investissement</i>	114 772 <i>114 772</i>	98 682 <i>98 682</i>	16 090 <i>16 090</i>
. Réserves de compensation <i>106860000 Réserves de compensation</i>	21 013 <i>21 013</i>	21 013 <i>21 013</i>	
. Excédents affectés à la couverture du besoin <i>106850000 Réserve trésorerie</i>	107 691 <i>107 691</i>	82 691 <i>82 691</i>	25 000 <i>25 000</i>
Report à nouveau			
. Report à nouveau (gestion non contrôler) <i>119000000 Report à nouveau</i>	-22 154 <i>-22 154</i>	-12 205 <i>-12 205</i>	- 9 949 <i>- 9 949</i>
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs <i>115000000 Résultat sous contrôle tiers financeurs</i>	85 006 <i>85 006</i>	48 589 <i>48 589</i>	36 417 <i>36 417</i>
. Dépenses non opposables aux tiers financeurs <i>116200000 Dépenses pour congés payés</i>	-26 057 <i>-26 057</i>		- 26 057 <i>- 26 057</i>
. Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	162 549	67 557	94 992
. Subventions d'investissement sur biens <i>131000000 Subventions d'équipement</i> <i>139000000 Subventions d'équipement</i>	23 242 <i>66 407</i> <i>-43 164</i>	26 563 <i>66 407</i> <i>-39 844</i>	- 3 321 <i>- 3 320</i>
TOTAL (I)	466 062	332 890	133 172
TOTAL (II)			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées <i>164110000 Emprunts Crédit Mutuel</i> <i>164111000 Emprunts Circa</i> <i>168880000 Sur autres emp. et dettes assimilés</i> <i>512200000 Crédit Mutuel</i> <i>518600000 Intérêts courus à payer</i>	72 735 <i>72 216</i> <i>519</i>	226 583 <i>106 918</i> <i>13 635</i> <i>750</i> <i>103 863</i> <i>1 418</i>	- 153 848 <i>- 34 702</i> <i>- 13 635</i> <i>- 231</i> <i>- 103 863</i> <i>- 1 418</i>
Fournisseurs et comptes rattachés <i>401000000 Fournisseurs</i> <i>408100000 Fourn. fact. non parvenues</i>	11 192 <i>7 305</i> <i>3 887</i>	21 603 <i>16 103</i> <i>5 500</i>	- 10 411 <i>- 8 798</i> <i>- 1 613</i>
Dettes fiscales et sociales <i>428100000 Congés payés</i> <i>431000000 Urssaf</i> <i>434000000 Promofaf</i> <i>437100000 Assedic</i> <i>437200000 Médéric retraite</i> <i>437300000 Chorum prévoyance</i> <i>437400000 Smia</i> <i>437500000 Taxe sur les salaires</i> <i>437600000 Mutuelle de l'Anjou</i> <i>438100000 Charges congés payés</i> <i>438600000 Org. sociaux charg. à payer</i> <i>438610000 Ijss à imputer</i>	63 326 <i>14 403</i> <i>15 152</i> <i>2 364</i> <i>14 847</i> <i>2 308</i> <i>465</i> <i>2 302</i> <i>449</i> <i>7 929</i> <i>2 978</i> <i>128</i>	39 102 <i>15 740</i> <i>1 762</i> <i>2 422</i> <i>14 761</i> <i>2 348</i> <i>476</i> <i>1 237</i> <i>356</i>	24 224 <i>14 403</i> <i>- 588</i> <i>- 1 762</i> <i>- 58</i> <i>86</i> <i>- 40</i> <i>- 11</i> <i>1 063</i> <i>93</i> <i>7 929</i> <i>2 978</i> <i>128</i>
Autres (5) <i>467000000 Débiteurs et créditeurs divers</i>	1 006 <i>1 006</i>	1 034 <i>1 034</i>	- 28 <i>- 28</i>
TOTAL (IV)	148 259	288 322	- 140 063
TOTAL PASSIF	614 322	621 212	- 6 890

Compte de résultat médico-social détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Production vendue services	941 739		941 739	900 290	41 449	4.60
706110000 Recette fh	900 696		900 696	863 093	37 603	4.36
706111000 Recette caj	29 273		29 273	28 724	549	1.91
706120000 Recette fh caj hospitalisation	11 445		11 445	8 473	2 972	35.08
706113000 Ddss accueil temporaire caj	325		325		325	
Montants nets produits d'exploitation	941 739		941 739	900 290	41 449	4.60

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation	%
Autres produits d'exploitation				
Subventions d'exploitation	6 024	52	5 972	n/s
745000000 Ind. assurances	318		318	
748000000 Subventions d'exploitation	5 706	52	5 654	n/s
Autres produits	144 138	140 485	3 653	2.60
758000000 Prod. gestion courant	1 455	1	1 454	n/s
758100000 Participations reçues	143 749	140 619	3 130	2.23
758311000 Indemnités journalières	-1 066	-135	- 931	689.63
Sous-total des autres produits d'exploitation	153 975	146 828	7 147	4.87
Total des produits d'exploitation (I)	1 095 714	1 047 119	48 595	4.64
Produits financiers				
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		119	- 119	-100.00
772580000 Autres produits gestion		119	- 119	-100.00
Sur opérations en capital	3 320	3 320		0.00
777000000 Subv. invest. au résultat	3 320	3 320		0.00
Total des produits exceptionnels (IV)	3 320	3 439	- 119	-3.46
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	1 099 034	1 050 558	48 476	4.61
TOTAL GENERAL	1 099 034	1 050 558	48 476	4.61
Charges d'exploitation				
Autres achats non stockés	90 573	93 879	- 3 306	-3.52
606110000 Eau fh	2 084	1 790	294	16.42
606111000 Eau caj	103	111	- 8	-7.21
606120000 Electricité caj fh	6 927	7 062	- 135	-1.91
606121000 Edf salaun	221	210	11	5.24
606210000 Prod. pharma fh	341	346	- 5	-1.45
606230000 Alimentation caj fh	45 509	48 610	- 3 101	-6.38
606231000 Alimentation salaun	1 721	1 437	284	19.76
606240000 Combustible élect.	10 427	10 131	296	2.92
606245000 Combustible salaun	1 170	941	229	24.34
606250000 Four hôtel caj fh	7 908	10 553	- 2 645	-25.06
606260000 Carbur. prod. grg caj fh	7 680	6 940	740	10.66
606300000 Petit matériel fh	663	961	- 298	-31.01
606400000 Fourn. bureau caj fh	1 976	1 149	827	71.98
606710000 Fournitures éducatives	3 842	3 638	204	5.61
Services extérieurs	66 466	62 599	3 867	6.18
611220000 Vacances sorties fh	8 519	8 279	240	2.90
611230000 Sport	383	304	79	25.99
613200000 Location immobilière	2 434	1 287	1 147	89.12
613210000 Loyer salaun	4 045	3 963	82	2.07
613400000 Location photocopieur	1 669	1 689	- 20	-1.18
613530000 Matériel de transport	559		559	
615210000 Entretien jardins esp.	888	781	107	13.70
615220000 Entretien bâtiments	17 342	15 829	1 513	9.56
615520000 Entretien matériel de transport	2 944	3 281	- 337	-10.27

	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation	%
615580000 Ent. autres matériels	1 487	1 257	230	18.30
615600000 Maintenance	19 031	19 420	- 389	-2.00
616000000 Assurances caj fh	5 420	5 308	112	2.11
618100000 Cotisations fh	902	462	440	95.24
618200000 Documentation fh	844	739	105	14.21
Autres services extérieurs	30 853	31 157	- 304	-0.98
622620000 Honoraires comptabilité	4 360	3 189	1 171	36.72
622630000 Honoraires Commissaires aux Comptes	-4 000		-4 000	
622800000 Autres honoraires	15 815	13 481	2 334	17.31
622810000 Avocat	2 392	380	2 012	529.47
623000000 Public. rel. publ. caj fh	414	298	116	38.93
625120000 Frais déplac. études congrès	19	380	- 361	-95.00
625700000 Réceptions caj fh	724	403	321	79.65
626300000 Affranchis. caj fh	942	1 397	- 455	-32.57
626500000 Téléphone	3 642	3 031	611	20.16
626510000 Téléphone salaun	254	235	19	8.09
627000000 Frais bancaires caj fh	1 258	3 021	- 1 763	-58.36
628100000 Blanchis. ext. caj fh	5 033	5 341	- 308	-5.77
Impôts, taxes et versements assimilés	53 311	52 630	681	1.29
631100000 Taxes salaires caj fh	35 059	34 399	660	1.92
633300000 Formation caj fh	8 084	8 440	- 356	-4.22
635120000 Taxes foncières	8 711	9 791	- 1 080	-11.03
635800000 Autres taxes	1 457		1 457	
Salaires et traitements	439 651	455 971	- 16 320	-3.58
641100000 Permanents caj fh	442 091	455 971	- 13 880	-3.04
641200000 Congés payés	-2 440		- 2 440	
Charges sociales	177 813	186 731	- 8 918	-4.78
645110000 Urssaf caj fh	118 220	123 829	- 5 609	-4.53
645131000 Cpm	4 359	21 409	- 17 050	-79.64
645132000 Cipc	36 419	20 651	15 768	76.35
645140000 Assedic caj fh	18 231	18 922	- 691	-3.65
645800000 Charges congés payés	-1 285		- 1 285	
647500000 Médecine trav. caj fh	1 868	1 920	- 52	-2.71
Autres charges de personnels	4 182	1 868	2 314	123.88
648700000 Stages formation prof.	3 975	2 075	1 900	91.57
648800000 Autres ch. div. personnel	207	-207	414	-200.00
Dotations aux amortissements	65 553	67 182	- 1 629	-2.42
681100000 Dot. Amort. des immos	65 553	67 182	- 1 629	-2.42
Autres charges	540	321	219	68.22
658000000 Charges div. de gest. courante	449	271	178	65.68
658800000 Autres charges caj fh	91	50	41	82.00
Total des charges d'exploitation (I)	928 942	952 337	- 23 395	-2.46
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	7 543	20 437	- 12 894	-63.09
661000000 Intérêts empr. caj fh	5 899	12 000	- 6 101	-50.84
661600000 Int. bancaires (-int empr.)	1 644	8 437	- 6 793	-80.51
Total des charges financières (III)	7 543	20 437	- 12 894	-63.09
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		10 227	- 10 227	-100.00
671800000 Autres charges except.		10 227	- 10 227	-100.00
Total des charges exceptionnelles (IV)		10 227	- 10 227	-100.00
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	936 485	983 001	- 46 516	-4.73
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	162 549	67 557	94 992	140.61
TOTAL GENERAL	1 099 034	1 050 558	48 476	4.61

*DOCUMENTS DE
GESTION*

Soldes intermédiaires de gestion

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	du 01/01/2007 au 31/12/2007 (12 mois)	Variation	%
Ventes de marchandises				
- Coût direct d'achat	-2 497		- 2 497	
+/- Variation du stock de marchandises				
Marge commerciale (I)	2 497		2 497	
<i>Taux de marge commerciale</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>		
+ Production vendue	941 739	900 290	41 449	4.60
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	941 739	900 290	41 449	4.60
- Matières premières et approvisionnements consommés				
- Sous-traitance directe				
Marge brute sur production (II)	941 739	900 290	41 449	4.60
<i>Taux de marge brute sur production</i>	<i>100,00 %</i>	<i>100,00 %</i>		
Marge brute globale (I + II)	944 235	900 290	43 945	4.88
<i>Taux de marge brute globale</i>	<i>100,27 %</i>	<i>100,00 %</i>		
- Services extérieurs et autres charges externes	186 577	187 634	- 1 057	-0.56
Valeur ajoutée produite	757 658	712 656	45 002	6.31
<i>Valeur ajoutée / chiffre d'affaires</i>	<i>80,45 %</i>	<i>79,16 %</i>		
+ Subventions d'exploitation	6 024	52	5 972	n/s
- Impôts, taxes et versements assimilés	53 311	52 630	681	1.29
- Salaires et traitements	439 651	455 971	- 16 320	-3.58
- Charges sociales	181 994	188 599	- 6 605	-3.50
Excédent brut d'exploitation	88 726	15 508	73 218	472.13
<i>Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires</i>	<i>9,42 %</i>	<i>1,72 %</i>		
+ Reprise sur amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	65 553	67 182	- 1 629	-2.42
- Dépréciation sur immobilisations				
- Dépréciation sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante	144 138	140 485	3 653	2.60
- Autres charges de gestion courante	540	321	219	68.22
+ Transfert de charges d'exploitation		6 292	- 6 292	-100.00
Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	166 771	94 782	71 989	75.95
<i>Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires</i>	<i>17,71 %</i>	<i>10,53 %</i>		
+ Bénéfice attribué (quote-part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote-part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participation				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				

	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	du 01/01/2007 au 31/12/2007 (12 mois)	Variation	%
+ Autres intérêts et produits assimilés				
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées	7 543	20 437	- 12 894	-63.09
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
Résultat courant avant impôts	159 229	74 345	84 884	114.18
<i>Résultat courant / chiffre d'affaires</i>	<i>16,91 %</i>	<i>8,26 %</i>		
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion		119	- 119	-100.00
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 320	3 320		0.00
+ Reprises sur provisions et transferts de charges except°				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		10 227	- 10 227	-100.00
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
- Dotations exceptionnelles aux amorts et provisions				
Résultat exceptionnel	3 320	-6 788	10 108	-148.91
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôts sur les bénéfices				
Résultat net Comptable	162 549	67 557	94 992	140.61
<i>Résultat net / chiffre d'affaires</i>	<i>17,26 %</i>	<i>7,50 %</i>		

Tableau de passage du résultat à la trésorerie

		31 12 2008	
		Impact sur la trésorerie	
		Ressources	Besoins
Votre résultat comptable est de	+	162 549	-
Charges déduites du résultat mais non décaissées (amortissements, provisions, ...)	+	65 553	
Produits intégrés dans le résultat mais sans encaissements (reprises de provisions, ...)	-		3 320
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son exploitation	A	224 782	
Votre entreprise a bénéficié de financements externes :			
. Produits de cessions et réductions d'immob.financières			
. Apports et comptes courants			
. Nouveaux emprunts contractés sur l'exercice			
. Subventions obtenues sur l'exercice			
TOTAL DES RESSOURCES EXTERNES	B	-	
Votre entreprise a des éléments à financer :			
. Dividendes distribués au cours de l'exercice (sur résultat N-1)			
. Acquisitions d'éléments immobilisés			2 082
. Prélèvements et réductions compte courant			26 057
. Montant consacré au remboursement du capital des emprunts			48 337
. Charges à répartir sur plusieurs exercices			
TOTAL DES BESOINS DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE	C		76 476
EVOLUTION THEORIQUE DE LA TRESORERIE	D=A+B-C	148 306	
VOTRE SITUATION DE TRESORERIE A LA FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	E	- 103 058	
Corrigée des variations du cycle d'exploitation ci-dessous détaillées :			
. Augmentation du montant des stocks		-	
. Augmentation du niveau de l'En cours clients		-	26 245
. Diminution du niveau de l'En cours clients			-
. Diminution du montant des autres créances		1 808	-
. Augmentation du montant des autres créances		-	
. Diminution du montant des stocks			-
. Diminution des acomptes reçus des clients		-	
. Augmentation des acomptes reçus des clients			-
. Diminution des acomptes versés aux fournisseurs			-
. Augmentation des acomptes versés aux fournisseurs		-	
. Augmentation du montant du poste fournisseurs			-
. Diminution du montant du poste fournisseurs		-	10 411
. Diminution du montant des autres dettes		-	
. Augmentation du montant des autres dettes		22 548	-
RESSOURCES GENEREES PAR LE FINANCEMENT DU CYCLE D'EXPLOITATION	F	- 12 300	
SITUATION DE TRESORERIE A LA FIN DE L'EXERCICE	D+E+F	32 948	

COMPTE ADMINISTRATIF

ANNEXE : CADRE NORMALISE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF D'UN ETABLISSEMENT ET SERVICE SOCIAL ET MEDICO-SOCIAL RELEVANT DU I DE L'ARTICLE L.312-1 DU CODE DE L'ACTION SOCIALE ET DES FAMILLES

ETABLISSEMENT ou SERVICE :	ASSOCIATION DU PONT DE VARENNE		
ADRESSE :	49250 ST REM	La Petite Varenne	
Date de la dernière habilitation:	13/01/1994		
ORGANISME GESTIONNAIRE :	CONSEIL GENERAL		
TELEPHONE :	0241570266	FAX: 0241570248	Email pont.varenne@wanadoo.fr
NOM DU DIRECTEUR ou de la personne ayant qualité pour représenter l'établissement:	M ^e LE BRONE		
N° FINESS :	8720	Clé A	
CATEGORIE :			
COMPETENCE :	Foyer occupationnel pour handicapés mentaux adultes		
Convention Nationale Collective de Travail			
DATE D'ARRIVEE DES DOCUMENTS :			
CAPACITE AUTORISEE :	FH 23 CAJ 2 AJ 1		

2. Activité de l'Etablissement ou du Service

Nature	Activité réalisée	Nombre théorique au BP n		Nombre réalisé n	Taux d'occupation		Ecart	
		(1)	(2)		(3) = (2)/(1)	(4) = (2)-(1)	(5) = (4)/(1)	
TOTAL en journées		8 875	7 294	7 601	85,65%	-1 274	-14,35%	
Externat		440	360	417	94,77%	-23	-5,23%	
Semi Internat		40	40	5	12,50%	-35	-87,50%	
Internat		8 395	6 894	7 179	85,52%	-1 216	-14,48%	
Autre								
Autre								
Autre								

EHPAD

Situation constatée au plus tard le 30 septembre

GROUPES ISO RESSOURCES	30/09 n - 3	30/09 n - 2	30/09 n - 1	30-09 n
Nombre de résidents GIR I				
Nombre de résidents GIR II				
Nombre de résidents GIR III				
Nombre de résidents GIR IV				
Nombre de résidents GIR V				
Nombre de résidents GIR VI				

3. Tableaux récapitulatifs de l'exécution budgétaire

Dépenses - Charges		Recettes - Produits			
Totaux	Budget exécutoire n	Réel n	Budget exécutoire n	Réel n	Ecart
Total (1)					

SECTION D'INVESTISSEMENT POUR L'ÉTABLISSEMENT

SECTION D'EXPLOITATION - BUDGET PRINCIPAL

Total (2)	1 050 222,46	936 485,00	-113 737,46	1 042 722,46	1 099 034,00	56 311,54
-----------	--------------	------------	-------------	--------------	--------------	-----------

BUDGETS ANNEXES

Total (3)						
Reprise de résultat (4)						
Total Général (2 à 4)	1 050 222,46	936 485,00	-113 737,46	1 042 722,46	1 099 034,00	56 311,54

4.1. Plan de financement: opérations d'investissement réalisées dans l'année

Nature de l'opération :	Autorisé dans le cadre du plan de financement		Réalisé en n		
	Coût	Date de réalisation	Coût	Date de réalisation	Durée Amort.
Achat ordinateur			2082,24	30/09/08	4 ans
TOTAL			2 082,24		

Autorisé dans le cadre du plan	Plan de financement (tranche annuelle réalisée)		
	Autofinancement	Subvention	Emprunt
Réalisé	2 082,24		
Ecart	2 082,24		

4.2.1 Section d'investissement : emplois

	Budget initial (1)	Crédits complémentaires ou virements (2)	Total (3) = (1)+(2)	Réel (4)	Montant (5) = (4)-(3)	Ecart En % (6) = (5)/(3)
Réduction des fonds propres ou reprise sur apports						
10	Fonds associatifs, apports, dotations et réserves					
139	Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat			3 320,34	3 320,34	
Reprises						
14	Provisions réglementées (sauf réserve de trésorerie compte 141)					
15	Provisions pour risques et charges					
Remboursement des dettes financières						
16	Emprunts et dettes assimilées			48 336,93	48 336,93	
17	Dettes rattachées à des participations					
Compte de liaison investissement						
18	Comptes de liaison investissements					
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé						
20	Immobilisations incorporelles					
21	Immobilisations corporelles			2 082,24	2 082,24	
22	Immobilisations reçues en affectation					
23	Immobilisations en cours					
24	Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition					
26	Participations et créances rattachées à des participations					
27	Autres immobilisations financières					
Autres						
28	Amortissements des immobilisations (reprises)					
29	Dépréciation des immobilisations (reprises)					
39	Dépréciation de stocks et en-cours					
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)					
49	Dépréciation des comptes de tiers (reprises)					
59	Dépréciation des comptes financiers (reprises)					
901	Résultat d'investissement cumulé reporté (déficit)					
903	Excédent prévisionnel d'investissement		67 704,93	11 813,49	-55 891,44	-82,55%
	TOTAL GENERAL		67 704,93	65 553,00	-2 151,93	-3,18%

4.2.2 Section d'investissement : ressources

	Budget initial (1)	Crédits complémentaires ou (2)	Total (3) = (1)+(2)	Réel (4)	Montant (5) = (4)-(3)	Ecart En % (6) = (5)/(3)
Augmentation des fonds propres						
10	Fonds associatifs, apports, dotations et réserves					
131	Subventions d'équipements reçues					
Dotations aux provisions						
14	Provisions réglementées (sauf réserve de trésorerie compte 141)					
15	Provisions pour risques et charges					
Augmentation des dettes financières						
16	Emprunts et dettes assimilées					
17	Dettes rattachées à des participations					
Compte de liaison						
18	Compte de liaison investissements					
Immobilisations (sorties)						
20	Immobilisations incorporelles					
21	Immobilisations corporelles					
22	Immobilisations reçues en affectation					
23	Immobilisations en cours					
24	Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition					
26	Participations et créances rattachées à des participations					
27	Autres immobilisations financières					
Autres						
28	Amortissements des immobilisations (dotations)	67 704,93	67 704,93	65 553,00	-2 151,93	-3,18%
29	Provisions pour dépréciation des immobilisations (dotations)					
39	Provisions pour dépréciation de stocks et en-cours					
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (diminution)					
49	Dépréciation des comptes de tiers (dotations)					
59	Dépréciation des comptes financiers (dotations)					
Résultat d'investissement cumulé reporté (excédent)						
Déficit prévisionnel d'investissement						
TOTAL GENERAL						
001		67 704,93	67 704,93	65 553,00	-2 151,93	-3,18%

4.2.1.2. Section d'investissement : tableau des emplois (suite)

	Budget initial (1)	DM ou virements de crédits (2)	Total (3) = (1)+(2)	Etablissements		Net (6) = (4)-(5)	Ecart	
				Mandats émis (4)	Mandats en annulation (5)		Montant (7) = (6)-(3)	En % (8) = (7)/(3)
163 Emprunts obligatoires								
164 Réserves								
165 Dépôts et cautionnements reçus								
167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières								
168 Autres emprunts et dettes assimilées		48 336,93	48 336,93	48 336,93		48 336,93		
169 Primes de remboursements des obligations								
16 TOTAL		48 336,93	48 336,93	48 336,93		48 336,93		

Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé

201 Frais d'établissement								
203 frais d'étude, de recherche, de développement et frais d'insertion (établissements publics)								
205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires								
208 Autres immobilisations incorporelles								
20 TOTAL								

4.2.1.5. Section d'investissement : tableau des emplois (suite et fin)

	Budget initial (1)	DM ou virements de crédits (2)	Total (3) = (1)+(2)	Etablissements		Net (6) = (4)-(5)	Ecart	
				Mandats émis (4)	Mandats en annulation (5)		Montant (7) = (6)-(3)	En % (8) = (7)/(3)
Autres								
dépréciation des immobilisations (reprises)								
293 Dépréciation des immobilisations en cours								
297 Dépréciation des autres immobilisations financières								
29 TOTAL								
39 Dépréciation de stocks et en-cours								
481 Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)								
49 Dépréciation des comptes de tiers (reprises)								
49 Dépréciation des comptes financiers (reprises)								
Résultats d'investissement reporté (déficit)								
TOTAL GENERAL		53 739,51	53 739,51	53 739,51	53 739,51	53 739,51		

4.2.2.4. Section d'investissement : tableau des ressources (suite et fin)

	(1) Budget initial	(2) DM ou virements de crédits	(3) = (1)+(2) Total	Etablissements		(6) = (4)-(5) Net	Ecart	
				(5) Titres émis	(4) Titres en réduction		(7) = (6)-(3) Montant	(8) = (7)/(3) En %
Autres								
Amortissements des immobilisations (dotations)								
280								
2811								
2812								
2813								
2814		61 234,45	61 234,45			-61 234,45	-100,00%	
2815		887,62	887,62			-887,62	-100,00%	
2817								
2818		3 431,11	3 431,11			-3 431,11	-100,00%	
28		65 553,18	65 553,18			-65 553,18	-100,00%	
TOTAL								

Provisions pour dépréciation des immobilisations (dotations)

291								
293								
296								
297								
29								
39								
481								
49								
59								
TOTAL GENERAL								
		65 553,18	65 553,18			-65 553,18	-100,00%	

4.3.3 Tableau des provisions, des dépréciations, des fonds dédiés et des réserves de compensation

	Montant au 31 décembre n-1 (1)	Dotations de l'exercice (2)	Reprises de l'exercice (3)	Montant au 31 décembre n (4) = (1) + (2) - (3)
Réserves de compensation				
10686 des déficits d'exploitation	21 013,04			21 013,04
10687 des charges d'amortissement				
Provisions réglementées				
141 destinées à la couverture du besoin en fond de roulement				
142 pour renouvellement des immobilisations				
145 Amortissements dérogatoires				
14861 réserves des plus values nettes d'actif immobilisé				
14862 réserves des plus values nettes d'actif circulant				
Provisions pour risques et charges				
151 Provisions pour risques et charges				
157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
158 Autres provisions pour charges				
Dépréciations				
29 Dépréciation des immobilisations				
39 Dépréciation des stocks en cours				
49 Dépréciation des comptes de tiers				
59 Dépréciation des comptes financiers				
Fonds dédiés				
194 sur subventions de fonctionnement				
195 sur dons manuels affectés				
197 sur legs et donations affectés				
TOTAL GENERAL	21 013,04			21 013,04

5.1.1 Charges de la section d'exploitation

GRUPEL : DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE

	(1) Réel accepté n-1	(2) Budget exécutoire n	(3) virement s de crédits et DM	(4) = (2) + (3) Total (2) + (3)	(5) Dépenses réalisées n	Ecart		retenu par l'autorité de tarification
						Montant (6) = (5) - (4)	En % (7) = (5) / (2)	
ACHATS								
601 Achats stockés de matières premières et de fournitures								
602 Achats stockés - autres approvisionnements								
603 Variation des stocks								
606 Achats non stockés de matières et fournitures	93 879,00	98 768,53		98 768,53	90 573,00	-8 195,53	-8,30%	
607 Achats de marchandise								
709 Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement								
713 Variations des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)								
SERVICES EXTERIEURS								
6111 Sous-traitance: prestations à caractère médical								
6112 Sous-traitance: prestations à caractère médico-social	8 583,18	10 468,00		10 468,00	8 902,00	-1 566,00	-14,96%	
AUTRES SERVICES EXTERIEURS								
6241 Transports de biens								
6242 Transports d'usagers								
6247 Transports collectifs du personnel								
6248 Transports divers								
625 Déplacements, missions et réceptions	1 461,52	1 804,82		1 804,82	743,00	-1 061,82	-58,83%	
626 Frais postaux et frais de télécommunications	4 663,75	5 100,00		5 100,00	4 838,00	-262,00	-5,14%	
6281 Prestations de blanchissage à l'extérieur	5 340,54	5 000,00		5 000,00	5 033,00	33,00	0,66%	
6282 Prestations d'alimentation à l'extérieur								
6283 Prestations de nettoyage à l'extérieur								
6284 Prestations d'informatique à l'extérieur								
6287 Remboursement de frais								
6288 Autres prestations								
TOTAL GROUPE L	113 927,99	121 141,35		121 141,35	110 089,00	-11 052,35	-0,09	

5.1.1 Charges de la section d'exploitation (suite)

GRUPE II : DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL

	Réel accepté n-1	Budget exécutoire n	virements de crédits et DM	Total (2) + (3)	Dépenses réalisées n	Ecart		retenu par l'autorité de tarification
	(1)	(2)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5)	Montant	En %	(7) = (5)/(2)
621	13 481,40							
622	3 188,69	8 550,00		8 550,00	18 567,00	10 017,00	117,16%	
631	34 398,00	41 246,77		41 246,77	35 059,00	-6 187,77	-15,00%	
633	8 439,54	13 073,37		13 073,37	8 084,00	-4 989,37	-38,16%	
641	455 971,20	490 595,85		490 595,85	439 651,00	-50 944,85	-10,38%	
642								
645	184 810,67	196 297,73		196 297,73	175 945,00	-20 352,73	-10,37%	
646								
647	1 920,40	1 998,67		1 998,67	1 868,00	-130,67	-6,54%	
648	1 867,88	1 213,72		1 213,72	4 182,00	2 968,28	244,56%	
TOTAL GROUPE II	704 077,78	752 976,11		752 976,11	683 356,00	-69 620,11	-0,09	
dont								
Montant des provisionnements pour congés à payer						-3 725,00		

1285 charges sur congés payés
Rtho congés payés

GRUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE

	(1) Réal accepté n-1	(2) Budget exécutoir n	(3) virement s de crédits et DM	(4) = (2) + (3)	(5) Dépenses réalisées n	Ecart		retenu par l'autorité de tarification
						Montant	En %	
	(1)	(2)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5)	(6) = (5) - (4)	(7) = (5)/(2)	
612 Redevances de crédit bail								
### Locations immobilières	5 249,80	9 089,16		9 089,16	6 479,00	-2 610,16	-28,72%	
### Locations mobilières	1 688,70	7 096,00		7 096,00	2 228,00	-4 868,00	-68,60%	
614 Charges locatives et de co-propriété								
### Entretien et réparations sur biens immobiliers	16 609,86	23 056,48		23 056,48	18 230,00	-4 826,48	-20,93%	
### Entretien et réparations sur biens mobiliers	4 537,96	7 200,50		7 200,50	4 431,00	-2 769,50	-38,46%	
### Maintenance	19 420,44	26 146,40		26 146,40	19 031,00	-7 115,40	-27,21%	
616 Primes d'assurances	5 308,22	6 200,00		6 200,00	5 420,00	-780,00	-12,58%	
617 Etudes et recherches								
618 Divers	1 200,50	2 327,74		2 327,74	1 746,00	-581,74	-24,99%	
623 Information, publications, relations publiques		3 900,00		3 900,00	414,00	-3 486,00	-89,38%	
627 Services bancaires et assimilés	3 020,77	5 075,00		5 075,00	1 258,00	-3 817,00	-75,21%	
635 Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)	9 791,00	12 180,00		12 180,00	10 168,00	-2 012,00	-16,52%	
637 Autres impôts taxes et versements assimilés (autres organismes)								
					540,00	540,00		

AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

651 Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs similaires								
654 Pertes sur créances irrécouvrables								
655 Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun (<i>établissements privés</i>)								
657 Subventions								
658 Charges diverses de gestion courante	320,66							

CHARGES FINANCIERES

66 Charges financières	20 436,92	6 128,79		6 128,79	7 543,00	1 414,21	23,07%	
------------------------	-----------	----------	--	----------	----------	----------	--------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES

671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 226,78							
673 Charges sur exercices antérieurs								
675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés								
678 Autres charges exceptionnelles								

5.1.1 Charges de la section d'exploitation (suite et fin)

GROUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE (suite)

	Réel accepté n-1 (1)	Budget exécutoire n (2)	virements de crédits et DM (3)	Total (2) + (3) (4) = (2) + (3)	Dépenses réalisées n (5)		Ecart (6) = (5) - (4) (7) = (5)/(2)		retenu par l'autorité de tarification
					Montant	En %			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS									
6811	67 182,39	67 704,93		67 704,93	-2 151,93	-3,18%			
6812									
6815									
6816									
6817									
686									
687									
6871									
6872									
68725									
6874									
68741									
68742									
68746									
687461									
687462									
68748									
6876									
689									
6894									
6895									
6897									
TOTAL GROUPE III	164 994,00	176 105,00		176 105,00	-33 064,00	-0,19			
TOTAL GENERAL (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)	982 999,77	1 050 222,46		1 050 222,46	-113 736,46	-0,11			

5.1.2 Produits de la section d'exploitation

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION ET ASSIMILES

	Réel accepté n-1 (1)	Budget exécutoir e n (2)	virements de crédits et DM (3)	Total (2) + (3) (4) = (2) - (3)	Dépenses réalisées n (5)	Ecart		retenu par l'autorité de tarification
						Montant (6) = (5) - (4)	En % (7) = (5) / (2)	
731 Produits de la tarification relevant du I de l'article L.312-1 du CASF	1 040 909,20	1 042 722,00		1 042 722,00	1 085 487,00	42 765,00	4,10%	
732 Quote-part de la dotation globalisée commune prévue à l'article R.314-43-1 du CASF								
734 Tarif dépendance								
736 Tarif soins (EHPAD)								
737 Produits des prestations non prises en compte dans les tarifs journaliers soins								
TOTAL GROUPE I	1 040 909,20	1 042 722,00		1 042 722,00	1 085 487,00	42 765,00	4,10%	

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

70 Produits sauf 7082								
7082 Participations forfaitaires des usagers								
70821 Forfaits journaliers								
70822 Participations prévues au quatrième alinéa de l'article L.242-4 du CASF								
70823 Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT								
70828 Autres participations forfaitaires des usagers								
71 Production stockée								
72 Production immobilisée								
74 Subventions d'exploitation et participations								
75 Autres produits de gestion courante	52,00				6 024,00	6 024,00		
603 Variation des stocks (en recettes)	120,03				390,00	390,00		
609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats								
619 Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs								
629 Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs								
6419 Remboursements sur rémunérations du personnel non médical								
6429 Remboursements sur rémunérations du personnel médical								
6489 Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité								
6611 Intérêts des emprunts et dettes (en recettes)								
TOTAL GROUPE II	172,03				6 414,00	6 414,00		

5.1.2 Produits de la section d'exploitation (suite et fin)

	Réal accepté n-1 (1)	Budget exécuté n (2)	virements de crédits et DM (3)	Total (2)+(3) (4) = (2)+(3)	Dépenses réalisées n (5)	Ecart (6) = (5) - (4) (7) = (5) - (2)		retenu par l'autorité de tarification
						Montant	En %	
76	Produits financiers							
PRODUITS EXCEPTIONNELS								
771								
773								
775								
777	3 320,34				3 320,00	3 320,00		
778								
AUTRES PRODUITS								
78	1 984,95							
78725								
78741								
78742								
78746								
789	4 171,26				3 813,00	3 813,00		
79								
TOTAL GROUPE III						7 133,00		
TOTAL GENERAL (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)						1 099 034,00		

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

6.1. Détermination et affectation du résultat (dans les EHPAD, un tableau par sections tarifaires)

n° Compte	Compte	proposé	Retenu par l'autorité de tarification
Résultat comptable de l'exercice = classe 6 - classe 7) soit A	Excédent 120 ou 129	162 548,00	
Reprise des résultats des exercices antérieurs soit B	11510 ou 110 1151 ou 111 11519 ou 119		
Reprise sur la réserve de compensation des déficits soit C	10686		
Reprise sur les excédents affectés à la compensation des charges d'amortissement soit D	10687		
mouvements débiteurs ou créditeurs (- ou +) de l'exercice comptes 116 : dépenses non-opposables aux tiers financeurs soit E	1161 : Amortissements comptables excédentaires différés; 1162 : Dépenses pour congés payés 1163 : Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R.314-45 1168 : Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	3 725,00	
RESULTAT A AFFECTER soit F = A + (B + C + D + E)	résultat administratif ou corrigé	166 273,00	

Affectation du résultat administratif

Réserves	10682	Excédents affectés à l'investissement	
	10685	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)	
	10686	Compensation des déficits d'exploitation	
	10687	Compensation des charges d'amortissement	
Report à nouveau	11510 ou 110	Excédent affectés à la réduction des charges d'exploitation	
	11511 ou 111	Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation	
Dépenses refusées en application de l'article R.314-52 du CAS (1)	11519 ou 119	Report à nouveau déficitaire	
	114 ou 119 (2)	Report à nouveau déficitaire (2)	

(1) dépenses abusives, dépenses relevant des articles R.314-26 du CAS; le cas échéant, le provisionnement des congés à payer

(2) 114 pour les établissements publics, 119 dans les établissements privés dans l'attente de la décision du juge de la tarification 119 dans les établissements privés après décision du juge de la tarification ou en cas de non saisine du juge de la tarification

P A S S I F	31 DECEMBRE de l'exercice n	31 DECEMBRE de l'exercice n-1
FONDS PROPRE		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
<i>Réserves</i>		
Excédents affectés à l'investissement	114 772,00	98 682,00
Réserves de compensation	21 013,00	21 013,00
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	107 691,00	82 691,00
Autres réserves		
<i>Report à nouveau</i>		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-22 154,00	-12 205,00
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposable aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	85 006,00	48 589,00
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-26 057,00	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	162 549,00	67 557,00
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	23 242,00	26 563,00
<i>Provisions réglementées</i>		
Couverture du besoin en fond de roulement		
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
Réserve des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	466 062,00	332 890,00
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	72 216,00	225 834,00
Emprunts et dettes financières divers (3)	519,00	750,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	11 192,00	21 603,00
Dettes sociales et fiscales	63 326,00	39 102,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	1 006,00	1 034,00
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	148 259,00	288 323,00
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	614 321,00	621 213,00

(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 résidents 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 :

ACTIF	31 DECEMBRE n			31 DECEMBRE n-1
	Montant brut	Amort et dépréciation	Montant net	Montant net
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations Incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<i>Immobilisations Corporelles</i>				
Terrains	4 563,00	4 563,00		
Constructions	1 208 068,00	879 229,00	328 839,00	390 074,00
Installations techniques, matériel et outillage	38 400,00	35 900,00	2 500,00	3 388,00
Autres immobilisations corporelles	157 368,00	149 198,00	8 170,00	9 519,00
Immobilisations corporelles en cours	31 096,00		31 096,00	31 096,00
<i>Immobilisations Financières</i>				
Participations et créances rattachées à des participations				
Valeurs titres immobilisés				
Autres immobilisations financières	305,00		305,00	305,00
TOTAL I	1 439 800,00	1 068 890,00	370 910,00	434 382,00
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<i>Créances (2)</i>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	187 306,00		187 306,00	161 060,00
Autres créances	17 512,00		17 512,00	21 593,00
Valeurs mobilières de placement	458,00		458,00	458,00
Disponibilités	32 489,00		32 489,00	346,00
Charges constatées d'avance	5 647,00		5 647,00	3 374,00
TOTAL III	243 412,00		243 412,00	186 831,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 683 212,00	1 068 890,00	614 322,00	621 213,00

(1) Un tableau annexe 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 ce dernier et les autres établissements et services concernés

(2) Dont à moins d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R 394-96 du CASF

Dont à plus d'un an :

ANNEXE 8: BILAN FINANCIER

BIENS	N-2	N-1	N	FINANCEMENTS	N-2	N-1	N
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles nettes				Apports ou fonds associatifs			
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes (1)		98 682	114 772
- Terrains	4 563	4 563	4 563	Excédents affectés à l'investissement			
- Constructions	1 208 068	1 208 068	1 208 068	Subventions d'investissements	29 883	26 563	23 242
- Installations techniques, matériels et outillages	38 890	38 400	38 400	Réserve de compensation des charges d'amortissement			
- Autres immobilisations corporelles	179 265	155 286	157 368	Provisions pour renouvellement des immobilisations			
Immobilisations en cours		31 096	31 096	Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif			
Immobilisations financières	305	305	305	Emprunts et dettes financières	233 216	226 584	72 735
Amortissements comptables excédentaires différés (2)				Dépôts et cautionnements reçus			
Charges à répartir				Amortissements des immobilisations			
Autres				- Constructions	756 298	817 994	879 229
Comptes de liaison investissement				- Installations, matériels et outillages techniques			35 900
TOTAL II	1 431 091	1 437 718	1 439 800	- Autres immobilisations corporelles	181 056	185 343	153 761
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)	230 638	82 552	160 161	Autres (3)			
Actifs stables d'exploitation				Comptes de liaison investissement			
Report à nouveau déficitaire (4)		12 205	48 211	TOTAL I	1 200 453	1 355 166	1 279 639
Résultat déficitaire (4)	24 113			FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)			
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)				Financements stables d'exploitation			
Autres				Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	57 935	82 691	107 691
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Réserves de compensation des déficits	21 013	21 013	21 013
TOTAL IV	24 113	12 205	48 211	Résultat excédentaire (4)		67 557	162 549
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)				Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)			
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				- réduction des charges d'exploitation			
Valeurs d'exploitation				- financement de mesures d'exploitation			
Stocks				Provisions pour risques et charges	1 985		
Avances et acomptes versés				Fonds dédiés			
Organismes payeurs, usagers			187 306	Autres	183 936	48 589	85 006
Créances diverses d'exploitation	153 136	182 653	17 512	Comptes de liaison trésorerie (stable)			
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				TOTAL III	264 869	219 850	376 259
Charges constatées d'avance	12 776	3 374	5 647	FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	240 756	207 645	328 048
Dépenses pour congés payés (7)				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	10 118	125 093	167 887
Autres				Dettes d'exploitation			
Comptes de liaison exploitation				Avances reçues			
TOTAL VI	165 912	186 027	210 465	Fournisseurs d'exploitation	20 137	21 603	11 192
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)	102 807	124 288	134 941	Dettes sociales	42 083	39 102	63 326
Liquidités				Dettes fiscales			
Valeurs mobilières de placement	458	458	458	Dettes diverses d'exploitation			
Disponibilités	1 663	105 626	32 489	Dépréciation des stocks et créances	885	1 034	1 006
Autres				Produits constatés d'avance			
Comptes de liaison trésorerie				Ressources à reverser à l'aide sociale			
TOTAL VIII	2 121	106 084	32 947	Fonds déposés par les résidents			
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)		804	32 947	Autres			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	1 623 237	1 742 034	1 731 423	Comptes de liaison exploitation			
				TOTAL V	63 105	61 739	75 524
				EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)			
				Financements à court terme			
				Fournisseurs d'immobilisations	5 526		
				Fonds des majeurs protégés			
				Concours bancaires courants			
				Ligne de trésorerie	89 284	105 280	
				Intérêts courus non échus			
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
				TOTAL VII	94 810	105 280	
				TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)	92 689		
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	1 623 237	1 742 035	1 731 422

(1) Concerne les établissements publics ; compte 1064.

(2) Compte 1161.

(3) Exemple : résultats non contrôlés ou non affectés par des tiers financeurs.

(4) Sous contrôle de tiers financeurs.

(5) Compte 1163 : compte épargne-temps (CET), provisions pour départ à la retraite non provisionné en application du 3° de l'article R. 314-45 du code de l'action sociale et des familles.

(6) Concerne les établissements publics.

(7) Compte 1162, concerne les établissements privés.

ANNEXE 8: BILAN FINANCIER

BIENS	N-2	N-1	N	FINANCEMENTS	N-2	N-1	N
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles nettes				Apports ou fonds associatifs			
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes (1)		98 682	114 772
- Terrains	4 563	4 563	4 563	Excédents affectés à l'investissement			
- Constructions	1 208 068	1 208 068	1 208 068	Subventions d'investissements	29 883	26 563	23 242
- Installations techniques, matériels et outillages	38 890	38 400	38 400	Réserve de compensation des charges d'amortissement			
- Autres immobilisations corporelles	179 265	155 286	157 368	Provisions pour renouvellement des immobilisations			
Immobilisations en cours		31 096	31 096	Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif			
Immobilisations financières	305	305	305	Emprunts et dettes financières	233 216	226 584	72 735
Amortissements comptables excédentaires différés (2)				Dépôts et cautionnements reçus			
Charges à répartir				Amortissements des immobilisations			
Autres				- Constructions	756 298	817 994	879 229
Comptes de liaison investissement				- Installations, matériels et outillages techniques			35 900
TOTAL II	1 431 091	1 437 718	1 439 800	- Autres immobilisations corporelles	181 056	185 343	153 761
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)	230 638	82 552	160 161	Autres (3)			
Actifs stables d'exploitation				Comptes de liaison investissement			
Report à nouveau déficitaire (4)		12 205	48 211	TOTAL I	1 200 453	1 355 166	1 279 639
Résultat déficitaire (4)	24 113			FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)			
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)				Financements stables d'exploitation			
Autres				Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	57 935	82 691	107 691
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Réserves de compensation des déficits	21 013	21 013	21 013
TOTAL IV	24 113	12 205	48 211	Résultat excédentaire (4)		67 557	162 549
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)				Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)			
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				- réduction des charges d'exploitation			
Valeurs d'exploitation				- financement de mesures d'exploitation			
Stocks				Provisions pour risques et charges	1 985		
Avances et acomptes versés				Fonds dédiés			
Organismes payeurs, usagers			187 306	Autres	183 936	48 589	85 006
Créances diverses d'exploitation	153 136	182 653	17 512	Comptes de liaison trésorerie (stable)			
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				TOTAL III	264 869	219 850	376 259
Charges constatées d'avance	12 776	3 374	5 647	FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	240 756	207 645	328 048
Dépenses pour congés payés (7)				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	10 118	125 093	167 887
Autres				Dettes d'exploitation			
Comptes de liaison exploitation				Avances reçues			
TOTAL VI	165 912	186 027	210 465	Fournisseurs d'exploitation	20 137	21 603	11 192
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)	102 807	124 288	134 941	Dettes sociales	42 083	39 102	63 326
Liquidités				Dettes fiscales			
Valeurs mobilières de placement	458	458	458	Dettes diverses d'exploitation	885	1 034	1 006
Disponibilités	1 663	105 626	32 489	Dépréciation des stocks et créances			
Autres				Produits constatés d'avance			
Comptes de liaison trésorerie				Ressources à reverser à l'aide sociale			
TOTAL VIII	2 121	106 084	32 947	Fonds déposés par les résidents			
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)		804	32 947	Autres			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	1 623 237	1 742 034	1 731 423	Comptes de liaison exploitation			
				TOTAL V	63 105	61 739	75 524
				EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)			
				Financements à court terme			
				Fournisseurs d'immobilisations	5 526		
				Fonds des majeurs protégés			
				Concours bancaires courants			
				Ligne de trésorerie	89 284	105 280	
				Intérêts courus non échus			
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
				TOTAL VII	94 810	105 280	
				TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)	92 689		
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	1 623 237	1 742 035	1 731 422

(1) Concerne les établissements publics ; compte 1064.

(2) Compte 1161.

(3) Exemple : résultats non contrôlés ou non affectés par des tiers financeurs.

(4) Sous contrôle de tiers financeurs.

(5) Compte 1163 : compte épargne-temps (CET), provisions pour départ à la retraite non provisionné en application du 3° de l'article R. 314-45 du code de l'action sociale et des familles.

(6) Concerne les établissements publics.

(7) Compte 1162, concerne les établissements privés.