



Siège administratif

18 rue Bichat
69002 Lyon

tél : 04 72 56 73 00

fax : 04 72 56 73 09

orsacsiege@orsac.fr

www.orsac.fr

Siège social

01110 Hauteville-Lompnes

Direction Générale

18 rue Bichat - 69002 LYON

Documents financiers

Exercice 2019

Septembre 2020

Copie certifiée conforme
Fait à Lyon, le 24 septembre 2020

Le Trésorier

Didier Falconnet

La Présidente

Dominique Lebrun

Association Orsac
Exercice clos le 31 décembre 2019

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG et Autres



Ernst & Young et Autres
Tour Oxygène
10-12, boulevard Marius Vivier Merle
69393 Lyon cedex 03

Tél. : +33 (0) 4 78 63 16 16
www.ey.com/fr

Association Orsac

Exercice clos le 31 décembre 2019

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 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 28 mai 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 2019 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 trésorier arrêté le 28 mai 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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 21 septembre 2020

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres

Mohamed Mabrouk

SIEGE SOCIAL

01110 HAUTEVILLE-LOMPNES

DIRECTION GENERALE

**18 RUE BICHAT
69002 LYON**

**Bilan au 31/12/2019
Compte de Résultat 2019**

ORSAC

BILAN AU 31 DECEMBRE 2019

COMPTES SOCIAUX

ACTIF	Exercice 2019			Exercice 2018
	Montant Brut	Amortissements Provisions	Montant Net	Montant Net
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 739 075	7 891 076	847 999	899 504
Frais d'établissement	99 071	85 867	13 204	19 339
Concessions, brevets, licences	8 494 713	7 684 039	810 674	844 247
Autres	145 291	121 170	24 122	35 918
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	272 359 741	162 015 720	110 344 021	112 967 760
Terrains	5 729 009	1 572 064	4 156 945	4 130 358
Constructions	220 292 928	125 862 168	94 430 760	96 378 204
Instal techniques, matériel & outillage	17 744 776	13 530 802	4 213 974	4 170 091
Autres	27 414 669	21 050 686	6 363 984	5 924 890
Immobilisations corporelles en cours	1 178 359	-	1 178 359	2 364 217
AVCES & ACPTEs VERSES/CDES IMMOBILISATION	210 590	-	210 590	142 112
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 721 358	-	5 721 358	5 681 388
Participations			-	1 697
Autres titres immobilisés	61 669	-	61 669	64 247
Prêts	206 041	-	206 041	205 541
Dépôts et cautionnements	302 420	-	302 420	265 196
Autres	5 151 227	-	5 151 227	5 144 706
TOTAL 1	287 030 764	169 906 796	117 123 968	119 690 763
STOCKS ET EN-COURS	1 335 206	-	1 335 206	1 283 705
Matières premières et fournitures	212 954	-	212 954	100 946
Autres approvisionnements	659 825		659 825	682 813
En-cours de production	208 436		208 436	194 409
Produits finis	131 645		131 645	158 302
Marchandises	122 345		122 345	147 235
AVCES & ACPTEs VERSES/CDES	137 309		137 309	84 163
CREANCES	13 465 384	654 121	12 811 263	15 490 180
Créances redevables et ctes rattachés	10 137 160	654 121	9 483 040	11 887 650
Créances diverses	3 328 223		3 328 223	3 602 530
VALEURS MOBIL DE PLACEMENT	24 241 671	-	24 241 671	23 645 730
DISPONIBILITES	17 329 348		17 329 348	10 780 838
Charges constatées d'avance	830 296		830 296	691 190
TOTAL 2	57 339 213	654 121	56 685 093	51 975 805
TOTAL GENERAL (1+2)	344 369 977	170 560 916	173 809 061	171 666 568

ORSAC

BILAN AU 31 DECEMBRE 2019

COMPTES SOCIAUX

PASSIF	Exercice 2019	Exercice 2018
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	28 819 118	28 814 118
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
Subventions à caractère de dotation	997 405	992 405
Dons et legs		
RESERVES		
Excédents affectés à l'investissement	34 407 863	32 954 842
Réserve de trésorerie	6 898 604	6 898 604
Réserve de compensation	5 296 165	4 931 684
Autres réserves	865 833	1 050 418
REPORT A NOUVEAU	-6 490 696	-9 115 988
RESULTAT	4 004 431	4 258 210
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RENOUVELABLES	5 538 892	5 342 377
PROVISIONS REGLEMENTEES		
Provisions pour réserves de trésorerie	2 501 673	2 501 673
Différences sur réalisations d'actif	2 138 310	1 960 232
Autres provisions réglementées	1 747 832	1 796 724
TOTAL 1	86 725 429	82 385 298
Provisions pour risques et charges	1 150 163	1 367 730
TOTAL 2	1 150 163	1 367 730
Fonds dédiés	1 702 848	1 296 276
TOTAL 3	1 702 848	1 296 276
DETTES FINANCIERES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	49 668 317	50 936 269
Dettes financières diverses	551 037	542 709
REDEVABLES CREDITEURS		
Avances reçues	1 363 433	988 104
DETTES D'EXPLOITATION		
Fournisseurs	6 848 966	6 795 379
Dettes fiscales et sociales	23 754 483	23 537 709
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations	1 187 262	2 362 598
Autres dettes	675 171	864 634
Produits constatés d'avance	181 951	589 862
TOTAL 4	84 230 620	86 617 265
TOTAL GENERAL (1+2+3+4)	173 809 061	171 666 568

ORSAC
COMpte DE RESULTAT 2019

Postes	31-déc-19	31-déc-18
Ventes et Prestations	11 860 054	11 313 095
Produits d'activité	170 094 517	168 343 830
Total du chiffre d'affaires	181 954 571	179 656 925
Subventions	4 171 388	4 212 782
Cotisations	1 056	1 055
Remboursements frais de personnel et autres	2 270 066	2 343 717
Produits de gestion courante	366 648	123 480
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 318 436	2 055 837
Total des Produits d'Exploitation	190 082 165	188 393 797
Achats de marchandises	1 006 801	969 812
Achats	12 288 340	12 127 649
Services extérieurs	28 423 456	26 626 443
Impôts	920 189	872 716
Charges de personnel	131 243 905	132 001 329
Amortissements	11 689 825	11 453 839
Provisions	753 861	1 061 907
Autres charges de gestion	208 061	336 869
Total des Charges d'Exploitation	186 534 439	185 450 564
RESULTAT D'EXPLOITATION	3 547 725	2 943 232
Produits financiers	841 108	301 666
Charges financières	1 522 826	2 067 651
RESULTAT FINANCIER	- 681 719	- 1 765 985
Produits exceptionnels	2 630 718	3 599 489
Charges exceptionnelles	1 060 278	475 911
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 570 440	3 123 578
Reprises réalisées sur fonds dédiés	222 505	190 560
Dotations sur fonds dédiés	- 629 078	- 212 035
Engagements à réaliser sur ressources affectées	- 406 573	- 21 475
Impôts sur les sociétés	- 25 443	- 21 141
RESULTAT NET	4 004 431	4 258 210

SIEGE SOCIAL

01110 HAUTEVILLE-LOMPNES

DIRECTION GENERALE

**18 RUE BICHAT
69002 LYON**

ANNEXES 2019

Association ORSAC

Annexe des comptes annuels 2019

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	8 224 091	547 133	32 148	8 739 076
Immobilisations corporelles	266 615 940	13 884 030	7 929 636	272 570 334
Terrains	5 556 457	224 602	52 050	5 729 009
Constructions	171 100 860	3 195 269	1 086 797	173 209 332
IGAAC bâtiments en propriété	44 951 638	3 362 624	1 230 665	47 083 597
Matériels et outillages	16 667 896	1 340 491	263 610	17 744 777
IGAAC bâtiments en location	5 771 239	137 466	132 977	5 775 728
Matériel de transport	4 788 476	600 549	463 075	4 925 950
Matériel de bureau et informatique	4 800 765	754 579	153 637	5 401 707
Mobilier	7 719 070	837 104	69 314	8 486 860
Autres immobilisations corporelles	2 753 211	73 547	2 332	2 824 426
Immobilisations en cours- avances s/ immos	2 506 329	3 357 799	4 475 179	1 388 949
Immobilisations financières	5 676 874	95 590	51 108	5 721 356
Autres titres immobilisés	61 431	738		62 169
Prêts	195 384			195 384
Dépôts et cautionnement	258 741	94 786	51 108	302 419
Autres	5 161 318	66		5 161 384
TOTAL	280 516 906	14 526 753	8 012 892	287 030 767

Tableau de variation des amortissements et dépréciations d'actif immobilisé

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	7 324 587	598 637	32 148	7 891 076
Immobilisations corporelles	153 506 068	11 130 904	2 620 205	162 015 720
Terrains	1 260 951	111 793	1 048	1 371 696
Constructions	88 165 193	5 919 110	739 900	93 344 403
IGAAC bâtiments en propriété	31 509 100	2 008 634	999 969	32 517 765
Matériels et outillages	12 497 804	1 144 491	111 493	13 530 802
IGAAC bâtiments en location	4 495 007	333 797	132 268	4 696 537
Matériel de transport	3 510 586	442 212	425 894	3 526 903
Matériel de bureau	3 490 252	596 466	151 603	3 935 116
Mobilier	5 983 627	404 173	55 603	6 332 197
Autres immobilisations corporelles	2 428 400	133 865	2 332	2 559 933
Dépréciation des immobilisations	165 148	36 363	1 143	200 368
Immobilisations financières	0	0	0	0
Participations	0		0	0
Prêts	0		0	0
Dépôts et cautionnement	0		0	0
Autres	0			0
TOTAL	160 830 655	11 729 541	2 652 353	169 906 796

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	Liquidité d'actif		
	Montant brut	Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an
Créances de l'actif circulant	10 123 851	10 123 851	0
Créances clients	8 417 232	8 417 232	0
Créances douteuses	518 299	518 299	0
Créances - Factures à établir	1 188 320	1 188 320	0
Autres créances	3 465 532	3 465 532	0
Avances et acomptes fournisseurs	137 309	137 309	0
Personnel et comptes rattachés	328 863	328 863	0
Subventions à recevoir	1 001 541	1 001 541	0
Etat	70 249	70 249	0
Produits à recevoir	1 304 611	1 304 611	0
Divers	622 958	622 958	0
Charges constatées d'avance	830 296	830 296	0
Autres	830 296	830 296	0
TOTAL	14 419 679	14 419 679	0

ORSAC

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	49 668 317	3 619 668	14 665 951	31 382 698
Emprunts et dettes financières divers	551 037	551 037	0	0
Clients Avances et acomptes	1 363 433	1 363 433	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 835 017	6 835 017	0	0
Dettes fiscales et sociales	15 842 594	15 842 594	0	0
Dettes congés payés	7 911 889	7 911 889	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 187 262	1 187 262	0	0
Autres dettes	2 038 604	2 038 604	0	0
Produits constatés d'avance	181 951	181 951	0	0
TOTAL	85 580 104	39 531 455	14 665 951	31 382 698

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	455 220	237 955	100 606	592 569
Provisions pour litiges	455 220	237 955	100 606	592 569
Provisions pour charges	912 509	0	354 916	557 593
Divers	912 509	0	354 916	557 593
Départ retraite - IDR	0			0
Fonds dédiés	1 296 276	629 078	222 505	1 702 849
Divers (Mesures non Reconductibles)	1 296 276	629 078	222 505	1 702 849
SOUS TOTAL PROVISIONS	2 664 005	867 033	678 027	2 853 011
Provisions pour dépréciation	1 115 484	276 097	737 463	654 118
Créances	595 428	276 097	217 407	654 118
Actifs financiers	520 056	0	520 056	0
TOTAL	3 779 489	1 143 130	1 415 490	3 507 129

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	28 814 118	5 000	0	28 819 118
Fonds Associatifs avec droit reprise	992 405	10 000	5 000	997 405
Subventions investissements renouvelables	5 342 377	578 436	381 921	5 538 892
Excédents affectés investissements	32 954 842	1 446 566	-6 456	34 407 864
Réserve de trésorerie	6 898 604			6 898 604
Autres réserves	5 982 101	408 303	228 407	6 161 997
Report à nouveau	-9 115 988	3 842 134	1 216 842	-6 490 696
Résultat comptable de l'exercice	4 258 210	3 991 122	4 258 210	3 991 122
Provision réglementée : réserve trésorerie	2 501 673			2 501 673
Autres provisions réglementées	1 960 232	293 885	115 809	2 138 308
Différences/réalisation actifs immobilisés	1 796 724	1 700	50 591	1 747 833
TOTAL	82 385 299	10 577 146	6 250 324	86 712 121

ORSAC

7) -PRODUITS A RECEVOIR & CHARGES A PAYER

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du Bilan	Montant en €
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 188 320
Autres créances	1 308 827
Personnel - Produits à recevoir	215 793
Autres disponibilités	62 250
TOTAL	2 775 190

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du Bilan	Montant en €
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	191 411
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 671 279
Dettes fiscales et sociales pour congés payés	12 934 572
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 046
Autres dettes	53 073
TOTAL	14 860 382

8) -RESULTAT EXCEPTIONNEL

	Montant en €
Valeur comptable des immobilisations cédées	815 005
Autres charges	245 273
Total Charges exceptionnelles	1 060 278
Produits des immobilisations cédées	2 172 408
Subventions	381 565
Produits sur opération de gestion	74 992
Autres produits	1 753
Total des produits exceptionnels	2 630 718
Résultat exceptionnel	1 570 440

9) -RESULTAT FINANCIER

	Montant en €
Intérêts des emprunts et dettes	1 427 999
Autres charges	94 828
Total des charges financières	1 522 826
Revenu des valeurs mobilières de placement & dépôts	201 699
Autres produits	639 408
Total des produits financiers	841 108
Résultat financier	-681 719

10) VENTILATION DES PRODUITS D'ACTIVITE

Les produits d'activité se déclinent en :

	Montant en K€
Dotation globale Sanitaire	110 627
Tarification journalière Sanitaire	7 358
Dotation globale Médico social	26 625
Tarification journalière Médico social	25 267
Subventions liées à l'activité	2 343
TOTAL ACTIVITE	172 220

11) -TRANSFERTS DE CHARGES

Les transferts de charges s'élèvent à 437 K€ et se composent essentiellement des remboursements de formations et de frais de personnel.

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	43,58 % à 57,18 % selon les établissements	
Taux d'actualisation	0,75%	
Taux d'évolution des salaires	Pour le personnel cadre	2%
	Pour le reste du personnel	2%
Taux de rotation du personnel	0 à 31,25 % selon les établissements	
Table de mortalité retenue	INS 15-17	

L'engagement total à la clôture s'établit ainsi à	15 956 709 €
---	--------------

Une partie de cet engagement est couvert dans le cadre de contrats IFC à hauteur de	5 457 122 €
---	-------------

L'engagement net à la clôture s'élève donc à	10 499 587 €
--	--------------

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 31/12/2018 est évalué à 8,5 Millions d'euros.

L'occupation d'une partie des locaux du siège de l'Association se réalise par le biais d'une contrat de crédit-bail souscrit auprès de Finamur. Le contrat porte sur un bien immobilier d'une valeur d'origine de 1 289 572,40 € H.T. et court jusqu'au 28/07/2031, date à laquelle l'option d'achat pourra être exercée moyennant le prix d'1 €.

L' EFFECTIF DE L'ASSOCIATION

Au 31/12/2019, l'effectif global de l'association est de 3 062 personnes, dont 2 723 CDI. Le personnel en CDI représente 2464.28 ETP. L'effectif CDI par rapport au 31/12/2018 augmente de 30 personnes.

133 personnes sont salariées sous contrat aidé, CDI ou CDD, dont 29 personnes en entreprise adaptée.

2019			
	CDI	CDD	Total
Filière cadre	343	15	358
Filière médicale	116	13	129
Filière soignante et paramédicale	1111	88	1199
Filière éducative pédagogique sociale	472	57	529
Filière administrative	214	23	237
Filière logistique et technique	467	143	610
Total association	2 723	339	3 062
En %	88,9	11,1	

2018			
	CDI	CDD	Total
Filière cadre	328	10	338
Filière médicale	111	20	131
Filière soignante et paramédicale	1116	98	1214
Filière éducative pédagogique sociale	459	40	499
Filière administrative	210	23	233
Filière logistique et technique	469	145	614
Total association	2 693	336	3 029
En %	88,9	11,1	

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

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi N°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement postérieur au 31 décembre 2019 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2019, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences.

L'association constate que cette crise sanitaire n'a pas d'impact significatif sur son activité depuis le 1er janvier 2020 et ne remet pas en cause la continuité d'exploitation.

En effet :

- * Le financement de la majorité des établissements s'opère par dotations globales de l'Etat
- * Le cas échéant, elle a eu recours à l'activité partielle
- * Le cas échéant, des mesures d'aides ponctuelles ont été demandées sous forme de crédits non reconductibles

ORSAC

EMPRUNTS GARANTIS PAR LES COLLECTIVITES LOCALES AU 31 DECEMBRE 2019

Etablissement	Année	Capital emprunté	Banque	Collectivité garante et hauteur de la garantie	Capital restant dû au 31/12/2019
CPA	2004	7000 K€	C.L.F	Département de l'Ain	3 675 K€
	2008	3350 K€	C.E.	Département de l'Ain : 80% Municipalité de Bourg-en-Bresse : 20%	2 041 K€
	2008	3350 K€	C.L.F	Département de l'Ain : 80% Municipalité de Bourg-en-Bresse : 20%	2 261 K€
	2011	2000 K€	C.E.	Département de l'Ain : 80 %	1 315 K€
	2014	5000 K€	SG	Département de l'Ain : 80 %	3 713 K€
	2014	1500 K€	BFCC	Département de l'Ain : 80 %	1 190 K€
	2016	3500 K€	BFCC	Département de l'Ain : 80%	3 087 K€
Montfleuri	2000	305 K€	CDC	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	5 K€
	2001	1088 K€	CDC	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	82 K€
	2003	7000 K€	C.E.	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	3 423 K€
	2003	771 K€	CDC	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	146 K€
	2005	1080 K€	C.E.	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	602 K€
	2009	1185 K€	Déxia	Municipalité GRASSE: 50 % Département Alpes-Maritimes : 50%	935 K€
	2009	1185 K€	Déxia	Département Alpes-Maritimes : 50%	935 K€
CM Orcet Mangini	2005	550 K€	Déxia	Département de l'Ain : 80%	158 K€
Les Foyers de Roche Fleurie	2003	500 K€	CFFL (Dexia)	100 % Département de l'Ain	100 K€
	2005	400 K€	CFFL (Dexia)	100 % Département de l'Ain	115 K€
	2011	2495 K€	CDC	100% Département de l'Ain	1 722 K€
	2011	797 K€	CDC	100% Département de l'Ain	542 K€
	2012	742 K€	CDC	100% Département de l'Ain	534 K€
	2012	773 K€	CDC	100% Département de l'Ain	557 K€
	2013	260 K€	CDC	100% Département de l'Ain	190 K€
	2016	1150 K€	STE GLE	100% Département de l'Ain	978 K€
Les Passerelles de la Dombes	2017	2829 K€	CDC	80% Département de l'Ain	2 780 K€
	2018	2577 K€	SG	80% Département de l'Ain	2 347 K€
L'Arc-en-Ciel	2006	893 K€	Déxia	Département de l'Ain 80% Municipalité Trévoux : 20%	391 K€
Les Alaniers	2006	400 K€	Déxia	80 % Département de l'Ain - 20% Ville de Bourg-en-Bresse	40 K€
Les Marmousets	2010	1200 K€	CDC	Département de l'Ain : 80% Municipalité Divonne : 20%	780 K€
	2011	1935 K€	CDC	Département de l'Ain : 80% Municipalité Divonne : 20%	1 335 K€
	2014	383 K€	CDC	Département de l'Ain : 80% Municipalité Oyonnax : 20%	231 K€
	2017	1 751 K€	SG	Département de l'Ain : 80%	1 578 K€
Dienet	2011	370 K€	Ste Gle	Département de l'Ain : 80%	249 K€
Villa d'Hestia	2007	2000 K€	Déxia	Département du Rhône : 50% Ville de Villeurbanne : 50%	1 068 K€

ORSAC

RÉSULTATS ADMINISTRATIFS 2019 PAR ÉTABLISSEMENT

ETABLISSEMENT	Total Charges	Total Produits	Résultats comptables	Reprise Résultat n-2	Dépenses non opposables financier (a)	Résultat opposable au financier
Les Alaniers	3 314 012,69	3 354 668,92	40 656,23			40 656,23
L'Arc-en-Ciel	4 597 611,99	4 635 797,94	38 185,95			38 185,95
La Clef - La Clef des Alpes	604 402,70	547 810,74	-56 591,96	59 752,03	2 169,75	5 329,82
La Clef des Champs	1 333 637,94	1 392 298,01	58 660,07	61 513,12	10 779,84	130 953,03
Les Marmousets	4 665 917,65	4 760 787,02	94 869,37		-2 417,89	92 451,48
Saint Vincent	4 364 790,23	4 004 230,76	-360 559,47	344 665,84	-18 006,56	-33 900,19
Service Accompt Domicile	721 615,65	689 471,89	-32 143,76	42 821,77	-871,60	9 806,41
Jeunes	19 601 988,85	19 385 065,28	-216 923,57	508 752,76	-8 346,46	283 482,73
Le Clos Chevalier	3 336 293,41	3 683 570,62	347 277,21		52 843,38	400 120,59
La Pousterle	4 191 922,08	4 274 899,09	82 977,01	22 722,00		105 699,01
Sévigné	1 927 047,56	1 853 274,86	-73 772,70	-24 858,88	-57 555,09	-156 186,67
Personnes Agées	9 455 263,05	9 811 744,57	356 481,52	-2 136,88	-4 711,71	349 632,93
Mont Fleuri	12 049 833,63	12 323 609,91	273 776,28		-42 562,00	231 214,28
Centre Orcet Mangini	16 741 226,11	17 891 454,74	1 150 228,63			1 150 228,63
Clinique Notre Dame	7 571 463,85	7 411 003,05	-160 460,80			-160 460,80
Centre Psychothérap Ain	77 389 740,39	78 009 211,91	619 471,52			619 471,52
Centre Soins Virieu	13 488 208,16	13 666 979,37	178 771,21			178 771,21
Maison d'Hestia	1 768 201,98	1 774 934,24	6 732,26	-107 127,00	2 884,55	-97 510,19
Mas des Champs	4 223 854,19	4 038 059,05	-185 795,14			-185 795,14
Villa d'Hestia	1 987 794,81	2 007 717,30	19 922,49	24 380,81	-19 824,00	24 479,30
Psychiatrie- SSR - Soins	135 220 323,12	137 122 969,57	1 902 646,45	-82 746,19	-59 501,45	1 760 398,81
Cava	672 832,68	672 852,32	19,64			19,64
Fat	3 372 475,87	3 333 777,84	-38 698,03			-38 698,03
Dienet	2 557 761,64	2 640 463,56	82 701,92			82 701,92
SAVS SAL	683 608,03	708 999,49	25 391,46			25 391,46
SAVS SAS Bourg	466 202,28	488 944,87	22 742,59			22 742,59
Envol	1 698 891,69	1 707 775,53	8 883,84			8 883,84
Orsac Hébergnt Insertion	1 462 996,32	1 490 904,68	27 908,36	-5 356,01	2 746,20	25 298,55
La Freta	4 017 018,73	4 288 038,36	271 019,63			271 019,63
Roche Fleurie	6 973 830,62	6 973 487,85	-342,77			-342,77
Passerelles de la Dombes	3 209 477,03	3 262 194,40	52 717,37	4 000,00		56 717,37
Orsac Insertion	300 814,27	304 214,46	3 400,19			3 400,19
CRP Orsac	595 614,45	711 137,74	115 523,29			115 523,29
CRLC 01	796 826,47	904 152,92	107 326,45			107 326,45
Adultes Handicap Insertion	26 808 350,08	27 486 944,02	678 593,94	-1 356,01	2 746,20	679 984,13
Direction Générale	2 321 191,28	2 878 466,44	557 275,16		190,02	557 465,18
Association gestion propre	746 800,25	1 559 964,05	813 163,80			813 163,80
TOTAL	194 153 916,63	198 245 153,93	4 091 237,30	422 513,68	-69 623,40	4 444 127,58

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

ORSAC

RÉSULTATS ADMINISTRATIFS 2018 PAR ÉTABLISSEMENT

ETABLISSEMENT	Total Charges	Total Produits	Résultats comptables	Reprise Résultat n-2	Dépenses non opposables financier (a)	Résultat opposable au financier
Les Alaniers	3 334 760,26	3 307 171,67	-27 588,59		-11 977,00	-39 565,59
L'Arc-en-Ciel	4 511 998,54	4 564 667,31	52 668,77		-14 263,68	38 405,09
La Clef - La Clef des Alpes	618 841,91	535 269,88	-83 572,03	70 115,42	2 421,99	-11 034,62
La Clef des Champs	1 331 807,57	1 335 942,41	4 134,84	32 371,89	-5 403,87	31 102,86
Les Marmousets	4 454 578,18	4 587 083,05	132 504,87		3 803,77	136 308,64
Saint Vincent	4 254 263,99	4 179 707,79	-74 556,20	92 520,93	-12 659,99	5 304,74
Service Accompt Domicile	724 168,36	720 495,34	-3 673,02	7 968,60	300,86	4 596,44
Jeunes	19 230 418,81	19 230 337,45	-81,36	202 976,84	-37 777,92	165 117,56
Le Clos Chevalier	3 192 440,68	3 637 383,06	444 942,38		-8 807,91	436 134,47
La Pousterle	4 587 074,85	4 559 340,21	-27 734,64	-43 760,00	6 941,81	-64 552,83
Sévigné	1 831 896,08	1 851 314,56	19 418,48	1 298,71	-95 930,88	-75 213,69
Personnes Agées	9 611 411,61	10 048 037,83	436 626,22	-42 461,29	-97 796,98	296 367,95
Mont Fleuri	12 134 295,72	12 257 619,91	123 324,19		3 966,00	127 290,19
Centre Orcet Mangini	16 756 674,48	17 563 855,80	807 181,32			807 181,32
Clinique Notre Dame	7 382 620,11	7 547 703,59	165 083,48			165 083,48
Centre Psychothérap Ain	76 792 159,27	77 314 932,52	522 773,25			522 773,25
Centre Soins Virieu	13 478 628,40	13 605 929,04	127 300,64			127 300,64
Maison d'Hestia	1 706 878,88	1 659 866,42	-47 012,46	47 629,00	-3 009,84	-2 393,30
Mas des Champs	3 920 258,11	3 689 757,71	-230 500,40			-230 500,40
Villa d'Hestia	1 961 234,79	1 995 125,61	33 890,82	8 853,74	3 956,23	46 700,79
Psychiatrie- SSR - Soins	134 132 749,76	135 634 790,60	1 502 040,84	56 482,74	4 912,39	1 563 435,97
Cava	747 309,03	696 905,74	-50 403,29			-50 403,29
Fat	3 669 813,04	3 619 553,31	-50 259,73			-50 259,73
Dienet	2 537 014,41	2 634 727,05	97 712,64	9 039,93	-383,00	106 369,57
SAVS SAL	671 245,07	709 669,37	38 424,30		711,00	39 135,30
SAVS SAS Bourg	457 931,86	488 510,41	30 578,55		-9 665,00	20 913,55
Envol	1 674 089,89	1 631 985,27	-42 104,62		-39,54	-42 144,16
Orsac Hébergnt Insertion	1 893 841,89	1 910 717,31	16 875,42	8 924,67	-2 197,20	23 602,89
La Freta	4 046 248,13	4 332 098,38	285 850,25		-2 371,00	283 479,25
Roche Fleurie	6 902 699,00	6 882 038,84	-20 660,16		-2 731,38	-23 391,54
Passerelles de la Dombes	2 622 977,77	2 686 302,54	63 324,77		42 156,41	105 481,18
Orsac Insertion	273 821,06	288 146,01	14 324,95			14 324,95
CRP Orsac	477 114,90	667 462,03	190 347,13		975,71	191 322,84
CRLC 01	745 528,20	888 722,50	143 194,30		588,49	143 782,79
Adultes Handicap Insertion	26 719 634,25	27 436 838,76	717 204,51	17 964,60	27 044,49	762 213,60
Direction Générale	1 584 443,18	1 397 242,40	-187 200,78		16 394,61	-170 806,17
Association gestion propre	1 671 873,95	3 373 099,31	1 701 225,36			1 701 225,36
TOTAL	192 950 531,56	197 120 346,35	4 169 814,79	234 962,89	-87 223,41	4 317 554,27

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