**Association Joseph Sauvy**

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

**(Exercice clos le 31 décembre 2017)**

*Yves MOUTOU*
*Commissaire aux Comptes*

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

## (Exercice clos le 31 décembre 2017)

Aux Membres
**Association Joseph Sauvy**
23 rue François Broussais
66100 PERPIGNAN

### Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association Joseph Sauvy relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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*

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collecté sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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*

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1 janvier 2017 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- La note « Règles et méthodes comptables particulières au secteur social et médico-social » de l'annexe des comptes expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des affectations de résultats sous contrôle des tiers financeurs. Dans le cadre des appréciations auxquelles j'ai procédé, je me suis assuré de la correcte traduction comptable de ces opérations dans les comptes de l'association.

- Mes travaux ont consisté à apprécier le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que la présentation d'ensemble des comptes conformément à l'instruction comptable M22 bis et au Code de l'action sociale et des familles.

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

## Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

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

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

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'association 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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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.

Fait à Montpellier, le 28 juin 2018

**Yves MOUTOU**
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier

## ACTIF

| Libellé | Montant brut 2017 | Amort. et prov. 2017 | Montant net 2017 | Montant net 2016 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles :** | | | | |
| Frais d'établissement | 264 435 | 263 493 | 942 | 1 805 |
| Autres immobilisations incorporelles | 622 780 | 455 755 | 167 025 | 176 018 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | 60 500 |
| **Immobilisations corporelles :** | | | | |
| Terrains | 2 734 963 | 44 835 | 2 690 128 | 2 693 766 |
| Constructions | 59 277 920 | 18 912 582 | 40 365 338 | 40 728 369 |
| Installations techniques, matériels et outillage | 2 616 035 | 2 275 115 | 340 920 | 397 582 |
| Autres immobilisations corporelles | 23 702 237 | 17 239 972 | 6 462 265 | 6 296 305 |
| Immobilisations corporelles en cours | 468 472 | | 468 472 | 1 987 911 |
| **Immobilisations Financières :** | | | | |
| Participations et créances rattachées à des participations | 2 068 832 | | 2 068 832 | 2 319 185 |
| Autres titres immobilisés | 1 013 772 | | 1 013 772 | 1 013 708 |
| Prêts | 102 556 | | 102 556 | 166 494 |
| Autres immobilisations financières | 136 218 | | 136 218 | 67 524 |
| **TOTAL I** | **93 008 219** | **39 191 753** | **53 816 467** | **55 909 168** |
| Comptes de liaison (1) | | | 0 | 0 |
| **TOTAL II** | **0** | | **0** | **0** |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| **Stocks et en-cours :** | | | | |
| Matières premières et fournitures | 109 110 | 5 000 | 104 110 | 77 654 |
| Autres approvisionnements | 65 216 | | 65 216 | 92 491 |
| En-cours de production (biens et services) | 4 559 | | 4 559 | 43 204 |
| Produits intermédiaires et finis | 345 637 | | 345 637 | 351 833 |
| Marchandises | 7 189 | | 7 189 | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 12 472 | | 12 472 | 33 948 |
| **Créances (2) :** | | | | |
| Créances redevables et comptes rattachés (3) | 3 033 507 | 66 923 | 2 966 584 | 2 758 519 |
| Autres créances | 3 849 364 | | 3 849 364 | 5 070 079 |
| Valeurs mobilières de placement | 1 410 004 | | 1 410 004 | 1 410 004 |
| Disponibilités | 17 434 491 | | 17 434 491 | 15 965 200 |
| Charges constatées d'avance | 165 474 | | 165 474 | 223 803 |
| **TOTAL III** | **26 437 024** | **71 923** | **26 365 101** | **26 026 735** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices IV | | | | |
| Primes de remboursement des obligations V | | | | |
| Ecart de conversion (actif) VI | | | | |
| **TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)** | **119 445 244** | **39 263 676** | **80 181 568** | **81 935 903** |

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

*(2) Dont à plus d'un an :*

*Dont à moins d'un an :*

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

## PASSIF

| Libellé | Montant net 2017 | Montant net 2016 |
|---|---|---|
| **FONDS PROPRES** | | |
| **Fonds associatifs sans droit de reprise** | 1 863 155 | 1 665 155 |
| **Fonds associatifs avec droit de reprise :** | | |
| Dons et legs | | |
| Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | |
| **Réserves :** | | |
| Excédents affectés à l'investissement | 8 801 725 | 6 935 266 |
| Réserves de compensation | 3 818 295 | 3 576 858 |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement | 2 323 845 | 2 323 845 |
| Autres réserves | 58 973 | 310 669 |
| **Report à nouveau :** | | |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée) | 7 165 704 | 6 881 597 |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | -5 862 | -87 173 |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs | 1 636 510 | 2 752 291 |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs | -2 164 861 | -2 002 914 |
| *Résultat en attente d'affectation* | | *-138 842* |
| **Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)** | 2 179 325 | 1 230 961 |
| **Subventions d'investissement sur biens non renouvelables** | 9 026 867 | 9 245 285 |
| **Provisions réglementées :** | 8 634 777 | 8 659 502 |
| dont Couverture du besoin en fonds de roulement | 433 674 | 433 674 |
| dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations | 6 888 068 | 6 912 794 |
| dont Réserves des plus-values nettes d'actif | 1 313 035 | 1 313 035 |
| Immobilisations grevées de droits | | |
| **TOTAL I** | 43 338 455 | 41 352 500 |
| **Comptes de liaison** | | |
| **TOTAL II** | | |
| **Provisions pour risques** | 86 648 | 178 553 |
| **Provisions pour charges** | 858 137 | 937 335 |
| **Fonds dédiés** | 820 995 | 1 057 563 |
| **TOTAL III** | 1 765 780 | 2 173 451 |
| **DETTES (3)** | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 25 372 704 | 27 476 737 |
| Emprunts et dettes financières divers (3) | 118 632 | 129 606 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 39 219 | 99 770 |
| Redevables créditeurs | 73 507 | 72 476 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4) | 2 162 440 | 3 272 291 |
| Dettes sociales et fiscales | 6 335 615 | 6 687 191 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes (5) | 975 216 | 660 202 |
| Produits constatés d'avance | | 11 679 |
| **TOTAL IV** | 35 077 333 | 38 409 951 |
| **Ecart de conversion (passif)** TOTAL V | | |
| **TOTAL PASSIF** (I +II+III+IV+V) | 80 181 568 | 81 935 903 |

*(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 :*

## COMPTE DE RESULTAT

| PRODUITS | Exercice 2017 | Exercice 2016 |
|---|---|---|
| **PRODUITS D'EXPLOITATION** | | |
| Ventes de marchandises | 63 710 | 234 204 |
| Production vendue (biens et services) | 5 286 369 | 4 832 230 |
| Production stockée ou déstockage de production | | |
| Production immobilisée | | 1 050 |
| Dotations et produits de tarification | 43 227 250 | 42 972 749 |
| Subventions d'exploitations et participations | 185 559 | 125 964 |
| Reprises sur amortissements et provisions | 513 491 | 166 955 |
| Transferts de charges | 2 961 063 | 2 613 873 |
| Autres produits | 5 430 494 | 5 340 882 |
| **TOTAL I** | **57 667 936** | **56 287 907** |
| **Quote part de résultat sur opérations faites en commun (II)** | | |
| **PRODUITS FINANCIERS** | | |
| De participations et des immobilisations financières | 1 312 | 2 011 |
| Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers | 193 920 | 276 653 |
| Reprises sur provisions | | |
| Transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL III** | **195 232** | **278 665** |
| **PRODUITS EXCEPTIONNELS** | | |
| Sur opérations de gestion | 46 882 | 185 837 |
| Sur opérations en capital | 494 218 | 691 226 |
| Reprises sur provisions : | | |
| - reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R. | | |
| - reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations | 269 653 | 267 036 |
| - reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif | | |
| - reprises sur autres provisions | | |
| Transferts de charges | | |
| **TOTAL IV** | **810 753** | **1 144 098** |
| **Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V)** | **236 568** | **357 094** |
| **TOTAL DES PRODUITS** | **58 910 488** | **58 067 764** |
| **RESULTAT DEBITEUR = Déficit** | | |
| **TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV + V)** | **58 910 488** | **58 067 764** |

## COMPTE DE RESULTAT

| CHARGES | Exercice 2017 | Exercice 2016 |
|---|---|---|
| **CHARGES D'EXPLOITATION** | | |
| Achats de marchandises | 92 416 | 28 693 |
| Variation de stock | 37 651 | |
| Achats de matières premières et fournitures | 556 393 | 896 861 |
| Variation de stock | -28 284 | 9 423 |
| Achats d'autres approvisionnements | 937 935 | 611 121 |
| Variation de stock | 24 103 | 248 320 |
| Achats non stockés de matières et fournitures | 2 595 336 | 2 572 203 |
| Services extérieurs et autres (*) | 10 143 506 | 9 865 571 |
| Impôts, taxes et versements assimilés : | | |
| - sur rémunérations | 1 992 251 | 2 523 573 |
| - autres | 387 965 | 390 532 |
| Charges de personnel : | | |
| - salaires et traitements | 25 740 962 | 25 142 455 |
| - charges sociales | 9 281 928 | 9 219 989 |
| Dotations aux amortissements et provisions : | | |
| Dotations aux amortissements : | | |
| - des immobilisations | 3 535 438 | 3 395 197 |
| - des charges d'exploitation à répartir | | |
| Dotations aux provisions : | | |
| - sur actif circulant | 63 259 | 111 214 |
| - pour risques et charges d'exploitation | 202 977 | 185 990 |
| Autres charges | 329 990 | 119 743 |
| **TOTAL I** | **55 893 827** | **55 320 885** |
| **CHARGES FINANCIERES** | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 625 413 | 656 272 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL II** | **625 413** | **656 272** |
| **CHARGES EXCEPTIONNELLES** | | |
| Sur opérations de gestion | 79 726 | 21 151 |
| Sur opérations en capital | 8 208 | 150 786 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions : | | |
| - dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R. | | |
| - dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations | 96 700 | 476 600 |
| - dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif | | |
| - dotations aux autres provisions réglementées | | 5 156 |
| **TOTAL III** | **184 634** | **653 694** |
| **Impôts sur les sociétés (IV)** | **27 289** | **41 563** |
| **Engagements à réaliser sur ressources affectées (V)** | | **164 390** |
| **TOTAL DES CHARGES** | **56 731 163** | **56 836 803** |
| **RESULTAT CREDITEUR = Excédent** | **2 179 325** | **1 230 961** |
| **TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV + V)** | **58 910 488** | **58 067 764** |
| ** Y compris* | | |
| *- redevances de crédit-bail mobilier* | *392* | *3 261* |
| *- redevances de crédit-bail immobilier* | *84 332* | *86 082* |

# ANNEXE COMPTABLE
# Exercice 2017

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers. Elle comporte des éléments d'informations complémentaires au bilan et au compte de résultat, de façon à ce que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et résultat de l'association.

Ces éléments d'informations ne sont mentionnés que s'ils ont une importance significative.

L'exercice social clos le 31 décembre 2017 a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 80 181 568 euros.
Le résultat net comptable est un bénéfice de 2 179 325 euros.

Cette annexe se présente comme suit :
- Faits caractéristiques de l'exercice
- Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice
- Règles et méthodes comptables générales
- Règles et méthodes comptables particulières au secteur social et médico-social

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### 1.1. Rapprochement avec l'association OPASR

Le 1er septembre 2017, l'association Joseph Sauvy signe une convention de partenariat avec l'association OPASR pour la fourniture de prestations « paye ».
Au titre de 2018, une délégation de mandat de gestion a été conclue entre les deux associations. Le directeur général de l'association Joseph Sauvy disposera d'une délégation de pouvoir de direction sur les OPASR.

### 1.2. Crédit d'impôt de taxe sur les salaires

Le Crédit d'Impôt de Taxe sur les Salaires est présenté en déduction de la taxe sur les salaires. Au 31 décembre 2017, le montant comptabilisé s'élève à 625 K€.

## 2. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant

## 3. REGLES ET METHODES COMPTABLES GENERALES

Les comptes annuels sont établis suivant les principes comptables résultant du plan comptable général adopté par l'Autorité des normes comptables dans son règlement 2014-03 du 5 juin 2014 (publication au JO le 15 octobre 2014).
Les conventions comptables d'établissement et de préparation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Séparation des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

### 3.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué du prix d'achat après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement, augmenté des coûts directement attribuables à ces immobilisations, ou à leur coût de production.
Le cas échéant cette valorisation est augmentée des taxes non récupérables grevant le bien.
Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le poste immobilisations incorporelles est constitué des frais d'établissement et des logiciels acquis par l'association.

La méthode de comptabilisation par composants pour 2017, a été appliquée aux constructions suivant la répartition suivante :

| DECOMPOSITION | TAUX | DUREE |
|---|---|---|
| STRUCTURE | 50% | 48 |
| COUVERTURE ET ISOLATION | 10.00% | 48 |
| REVETEMENTS ET PLAFONDS | 10.00% | 25 |
| HUISSERIE ET EXTERIEURS | 12.00% | 20 |
| RESEAUX (TOUS TYPES) | 10.00% | 15 |
| SANITAIRES | 4.00% | 15 |
| PEINTURES | 4.00% | 10 |

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité :

- Immeuble « structure » 30 à 50 ans
- Immeuble « fermetures et sols » 20 à 25 ans
- Installations générales 10 à 20 ans
- Immeuble « peinture, plomberie, électricité » 10 ans
- Matériel de bureau et informatique 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau 10 à 15 ans
- Matériel de transport 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. (Arrêté interministériel du 26 décembre 2005).

### 3.2. Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat (après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement), hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur de sortie des titres cédés a été déterminée au prix d'achat moyen pondéré ou selon la méthode "premier entré - premier sorti".

### 3.3. Stocks

Les stocks sont évalués à leur prix de revient d'achat. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués (conserverie, biscuiterie...) sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Par exception, certains stocks de produits finis sont valorisés par l'application d'un pourcentage du prix de vente hors taxes :

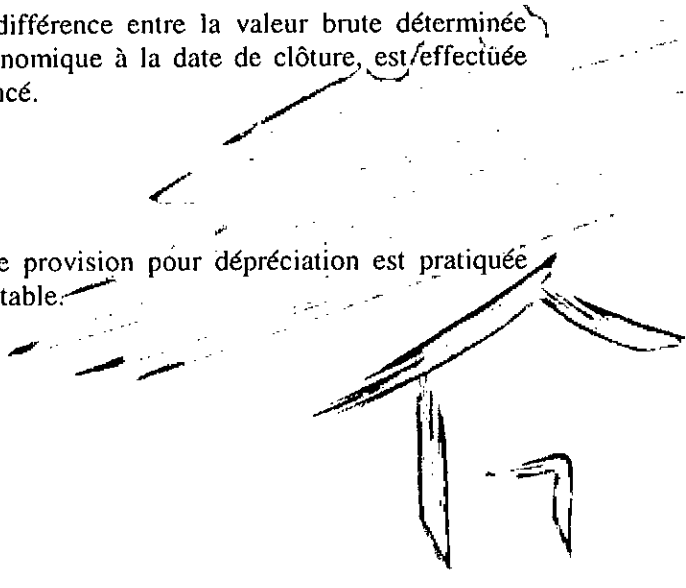
- Culture de légumes et autres plantes de pépinière (60% du prix de vente) ;
- Viticulture (prix du marché de l'hectolitre avec une décote comprise entre 30 à 50%) ;
- Préfabrication de ciments (60% du prix de vente).

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.
Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et la valeur économique à la date de clôture, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### 3.4. Créances

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



### 3.5. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'entrée, catégorie par catégorie. La méthode retenue lors des cessions de V.M.P. est la méthode du premier entré premier sorti (FIFO). A la clôture de l'exercice, la valeur d'entrée est comparée à la valeur probable de réalisation à la clôture, valeur communiquée par les organismes bancaires. Si cette dernière est inférieure au coût d'entrée, il est pratiqué une dépréciation.

### 3.6. Disponibilités et concours bancaires courants

Les disponibilités et concours bancaires sont évalués en date de clôture à leur valeur d'inventaire.

## 4. REGLES ET METHODES COMPTABLES PARTICULIERES AU SECTEUR SOCIAL ET MEDICO-SOCIAL

La comptabilité des établissements de l'Association a été tenue en application de l'instruction M22 du 17 mars 2008 dont les dispositions intègrent l'avis du Conseil National de la Comptabilité du 04 mai 2007 et l'instruction DGAS du 17 août 2007.

Cette instruction M22 est le cadre comptable de référence des établissements sanitaires et sociaux. Le plan comptable associatif appliqué (obligatoire depuis le règlement 99/01 du comité de règlementation comptable) est issu de l'arrêté du 22 décembre 2016.

Les particularités comptables font l'objet des commentaires ci-après :

### 4.1. Résultat de l'exercice

Conformément à l'avis du Conseil National de la Comptabilité et la position de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes, la reprise des déficits et excédents est sans incidence sur le compte de résultat. L'application de cette recommandation conduit à faire la distinction entre le compte de résultat obéissant aux règles comptables (M22) et le compte administratif présenté à l'autorité de tutelle.

Le tableau de passage (en annexe 7) établit la correspondance entre le résultat comptable et le résultat administratif.

### 4.2. Provision pour risques et charges, provisions règlementées et fonds dédiés

Les tableaux présentés en annexes 5 et 6, décrivent l'état de ces provisions et fonds dédiés.

### 4.3. Engagements de retraite et avantages assimilés

*Méthode de calcul de l'engagement*

La méthode de calcul retenue est la méthode prospective dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.
Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte des conventions collectives nationales suivantes :

- Convention collective nationale de travail des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 1966.
- Convention collective nationale des établissements privés d'hospitalisation, de soins, de cure et de garde à but non lucratif du 31 octobre 1951.
- Convention collective nationale de la branche de l'aide, de l'accompagnement, des soins et des services à domicile du 21 mai 2010.
- Convention collective nationale des entreprises du paysage du 10 octobre 2008.

Le montant de l'engagement total correspondant s'élève 3 619 076 € au 31/12/2017.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux d'actualisation : 1,50 %
- Taux d'évolution salariale : 1,10%
- Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 51%.
- Pour la prise en compte du risque de mortalité, le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

| Engagements retraite | Provisionné | Non provisionné | Total |
|---|---|---|---|
| Indemnités de départ en retraite | 843 137 € | 2 775 939 € | **3 619 076 €** |

*Méthode de provisionnement*

L'association provisionne partiellement son engagement retraite conformément aux décisions des financeurs. Une dotation est constituée en fonction des excédents du groupe 2 (résultat administratif excédentaire). Une reprise est constatée lorsqu'un salarié pour lequel une provision pour indemnité de départ à la retraite a été constituée sort des effectifs.

# SOMMAIRE


| | |
|---|---|
| ANNEXE 1 | TABLEAU DES IMMOBILISATIONS |
| ANNEXE 1BIS | TABLEAU DES AMORTISSEMENTS |
| ANNEXE 2 | ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES |
| ANNEXE 3 | DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE |
| ANNEXE 4 | REPORTS A NOUVEAU |
| ANNEXE 5 | TABLEAU DES PROVISIONS, FONDS DEDIES, RESERVES |
| ANNEXE 6 | TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES |
| ANNEXE 6BIS | TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT |
| ANNEXE 7 | PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF |
| ANNEXE 8 | RETRAITEMENT DES FRAIS DE SIEGE |
| ANNEXE 9 | DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS |
| ANNEXE 10 | CAUTIONS |
| ANNEXE 11 | ENGAGEMENTS RETRAITE |
| ANNEXE 12 | EFFECTIF MOYEN |
| ANNEXE 13 | HONORAIRES TTC COMMISSAIRES AUX COMPTES |
| ANNEXE 14 | LES TROIS REMUNERATIONS LES PLUS ELEVEES |

# ANNEXE 1

| Libellé | Valeur Brute Début d'Exercice 2017 | Augmentations 2017 | Diminutions 2017 | Valeur Brute Fin d'Exercice 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **Immobilisations incorporelles :** | | | | |
| Frais d'établissement | 264 435 | | | 264 435 |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et v | 547 159 | 75 621 | | 622 780 |
| Droit au bail | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| **Total Immobilisations incorporelles (I) :** | **811 594** | **75 621** | **0** | **887 215** |
| **Immobilisations corporelles :** | | | | |
| Terrains | 2 582 013 | | | 2 582 013 |
| Agencements et aménagements de terrains | 147 643 | 5 308 | | 152 950 |
| Constructions | 48 582 245 | 1 687 209 | 0 | 50 269 454 |
| Constructions sur sol d'autrui | 9 008 466 | | | 9 008 466 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 2 573 663 | 46 989 | 4 617 | 2 616 035 |
| Autres immobilisations corporelles : | 17 338 515 | 1 102 069 | 74 691 | 18 365 894 |
| Installations générales, agencements, aménagements divers | 11 033 216 | 738 140 | 1 729 | 11 769 627 |
| Matériel de transport | 2 301 710 | 92 021 | 18 320 | 2 375 412 |
| Matériel de bureau et matériel informatique | 1 288 364 | 97 453 | 53 017 | 1 332 800 |
| Mobilier | 2 692 539 | 77 107 | 1 624 | 2 768 022 |
| Cheptel | 22 685 | 97 347 | | 120 032 |
| Emballages récupérables | | | | |
| Matériel divers | 4 958 734 | 410 543 | 32 934 | 5 336 343 |
| **Total Immobilisations corporelles (II) :** | **85 191 279** | **3 252 118** | **112 241** | **88 331 155** |
| **Immobilisations mises en concession (III) :** | | | | |
| **Immobilisations en cours :** | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 1 987 911 | 528 099 | 2 047 538 | 468 472 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 60 500 | 35 390 | 95 890 | |
| Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles | | | | |
| **Total Immobilisations en cours (IV) :** | **2 048 411** | **563 489** | **2 143 428** | **468 472** |
| **Participations et créances rattachées à des participations :** | | | | |
| Entreprises liées - Parts et créances | 1 062 550 | | | 1 062 550 |
| Titres de participation | 729 081 | | | 729 081 |
| Autres formes de participation | | | | |
| Créances rattachées à des participations | 527 554 | 3 085 | 253 439 | 277 201 |
| Créances rattachées à des sociétés en participation | | | | |
| Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés | | | | |
| **Total Participations et créances rattachées à des participations (V) :** | **2 319 185** | **3 085** | **253 439** | **2 068 832** |
| **Autres immobilisations financières :** | | | | |
| Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activ. de portef. (droit de propriété | 1 013 708 | 64 | | 1 013 772 |
| Titres immobilisés (droit de créance) | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | |
| Prêts | 166 494 | 6 229 | 70 167 | 102 556 |
| Dépôts et cautionnements versés | 67 424 | 75 244 | 6 550 | 136 117 |
| Autres créances immobilisées | 100 | | | 100 |
| Actions propres ou parts propres | | | | |
| Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés | | | | |
| **Total Autres immobilisations financières (VI) :** | **1 247 726** | **81 537** | **76 717** | **1 252 546** |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)** | **91 618 195** | **3 975 849** | **2 585 825** | **93 008 219** |

# ANNEXE 1bis

| Libellé | Amortisscments Début d'Exercice 2017 | Augmentations 2017 | Diminutions 2017 | Amortissements Fin d'Exercice 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **Amortissements des Immobilisations incorporelles :** | | | | |
| Frais d'établissement | 262 629 | 864 | | 263 493 |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val | 371 142 | 84 822 | 208 | 455 755 |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| **Total Amortissements Immobilisations incorporelles (I) :** | **633 771** | **85 685** | **208** | **719 248** |
| **Amortissements des Immobilisations corporelles :** | | | | |
| Terrains de gisement | | | | |
| Agencements et aménagements de terrains | 35 889 | 8 946 | | 44 835 |
| Constructions | 15 132 835 | 1 839 385 | 0 | 16 972 220 |
| Constructions sur sol d'autrui | 1 729 507 | 210 856 | | 1 940 362 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 2 176 080 | 100 259 | 1 224 | 2 275 115 |
| Autres immobilisations corporelles : | 12 043 434 | 960 973 | 16 574 | 12 987 833 |
| Installations générales, agencements, aménagements divers | 7 113 170 | 542 135 | | 7 655 304 |
| Matériel de transport | 2 112 267 | 100 267 | 13 922 | 2 198 613 |
| Matériel de bureau et matériel informatique | 958 526 | 114 242 | 1 028 | 1 071 740 |
| Mobilier | 1 853 139 | 200 712 | 1 624 | 2 052 227 |
| Cheptel | 6 333 | 3 617 | | 9 950 |
| Emballages récupérables | | | | |
| Matériel divers | 3 957 511 | 326 758 | 32 130 | 4 252 138 |
| **Total Amortissements Immobilisations corporelles (II) :** | **35 075 256** | **3 447 177** | **49 928** | **38 472 505** |
| **Amortissements Immobilisations mises en concession (III) :** | | | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III)** | **35 709 027** | **3 532 862** | **50 136** | **39 191 753** |

# ANNEXE 2

## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

| Libellé | Montant brut 2017 |
|---|---|

| CREANCES | | ECHEANCES | |
|---|---|---|---|
| Créances de l'actif immobilisé : | | à 1 an au + | à + d'1 an |
| Créances rattachées à des participations | 277 201 | 277 201 | |
| Prêts | 102 556 | 46 970 | 55 586 |
| Autres immobilisations financières | 1 149 990 | | 1 149 990 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 3 033 507 | 3 033 507 | |
| Personnel et comptes rattachés | 16 908 | 16 908 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 8 703 | 8 703 | |
| Etat et autres collectivités publiques | 861 711 | 861 711 | |
| Divers | 2 962 042 | 2 962 042 | |
| Charges constatées d'avance | 165 474 | 165 474 | |
| **TOTAL CREANCES** | **8 578 092** | **7 372 516** | **1 205 576** |

| DETTES | | ECHEANCES | | |
|---|---|---|---|---|
| | | à 1 an au + | à + d'1 an | à + de 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (161) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (163) | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 25 372 704 | 1 692 494 | 6 667 646 | 17 012 564 |
| Emprunts et dettes financières divers | 118 632 | 95 931 | 22 701 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 162 440 | 2 162 440 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 3 132 766 | 3 132 766 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 2 754 071 | 2 754 071 | | |
| Etat et autres collectivités publiques | 448 778 | 448 778 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Divers | 1 048 723 | 1 048 723 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **TOTAL DETTES** | **35 038 113** | **11 335 202** | **6 690 347** | **17 012 564** |

# ANNEXE 3

**DETAIL des CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

| ETABLISSEMENT | MONTANT |
|---|---|
| Siège | 5 161 |
| Centre Joseph Sauvy ERR | 19 454 |
| Résidence les valbères | 8 916 |
| Résidence les myosotis | 3 763 |
| Résidence el reparo | 1 651 |
| Résidence les airelles | 5 783 |
| PUV Nyer | 2 834 |
| ESAT Charles de Menditte | 19 132 |
| EA EVL | 3 474 |
| ESAT les terres rousses | 62 |
| ESAT Joan Cayrol | 11 965 |
| ARR | 0 |
| Foyer les pardalets | 6 879 |
| Foyer de la salanque | 3 782 |
| Foyer Charles de Menditte | 5 448 |
| Service d'Accueil de Jour | 480 |
| Foyer de vie CDM | 0 |
| SAVS | 0 |
| FAM les Pardalets | 4 726 |
| FAM l'Oliveraie | 557 |
| MAS l'orri | 10 103 |
| Aide à domicile | 4 041 |
| IME Al casal | 24 016 |
| IME Aristide Maillol | 0 |
| SESSAD Poc y mes | 1 827 |
| SESSAD Endavant | 0 |
| SESSAD Caminem | 621 |
| SESSAD Auxili | 0 |
| ITEP Peyrebrune | 8 013 |
| ASCODE | 12 784 |
| Total | **165 474** |

## ANNEXE 4

# REPORTS A NOUVEAU

| ETABLISSEMENT | Classe 114 | Classe 115 | Classe 116 |
|---|---|---|---|
| SIEGE ASSOCIATION J.SAUVY | | 5 425 | -89 106 |
| EHPAD J.SAUVY | -63 | 27 176 | -288 790 |
| EHPAD LES VALBERES | | 232 799 | -159 303 |
| EHPAD LES MYOSOTIS | -1 192 | -13 698 | -24 814 |
| EHPAD LES AIRELLES | | 209 668 | -176 426 |
| PUV EL REPARO | | -74 279 | -37 334 |
| PUV NYER | | 3 718 | -11 589 |
| ESAT CHARLES DE MENDITTE | | -62 555 | -114 601 |
| ESAT LES TERRES ROUSSES | | -30 200 | -52 380 |
| ESAT JOAN CAYROL | | -20 127 | -107 653 |
| FOYER LES PARDALETS | | 50 206 | -86 672 |
| FOYER DE LA SALANQUE | | 66 158 | -33 010 |
| FOYER H CHARLES DE MENDITTE | | 71 007 | -55 463 |
| SAJ | | 485 | -8 561 |
| FOYER V CHARLES DE MENDITTE | | 20 595 | -19 216 |
| SAVS | | 32 626 | -11 541 |
| FAM LES PARDALETS | | 377 982 | -61 699 |
| FAM L'OLIVERAIE | -4 607 | 241 847 | -60 049 |
| MAS L'ORRI | | -87 155 | -6 633 |
| SERVICE D'AIDE A DOMICILE | | | -469 144 |
| IME AL CASAL | | 195 226 | -59 609 |
| IME MAILLOL | | 95 160 | -48 681 |
| SESSAD POC I MES | | 18 871 | -35 359 |
| SESSAD ENDAVANT | | 69 149 | -26 005 |
| SESSAD CAMINEMEN | | 16 054 | -25 574 |
| SESSAD AUXILI | | 17 619 | -25 528 |
| ITEP | | 162 999 | -69 274 |
| ASCODE | | -9 372 | |
| SSIAD | | 19 129 | -849 |
| **TOTAL GENERAL** | **-5 862** | **1 636 510** | **-2 164 861** |

# ANNEXE 5 - TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

| Prov., dép., fds déd. et rés. compens. | Montants 2016 | Dotations de l'Exercice 2017 | Reprises de l'Exercice 2017 | Montants 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **Réserves de Compensation** | | | | |
| 10686 - Des Déficits d'Exploitation | 3 576 858 | 381 010 | 139 573 | 3 818 295 |
| 10687 - Des Charges d'Amortissement | | | | |
| **Provisions Réglementées** | | | | |
| 141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement | 433 674 | | | 433 674 |
| 142 - Pour Renouvellement des Immobilisations | 6 912 794 | 244 927 | 269 653 | 6 888 068 |
| 144 - Provisions pour impôts (établissements privés) | | | | |
| 145 - Amortissements Dérogatoires | | | | |
| 146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés) | | | | |
| 147 - Plus-values réinvesties (établissements privés) | | | | |
| 148 - Autres provisions réglementées | 1 313 035 | | | 1 313 035 |
| 14861 - dont réserves des Plues-Values Nettes d'Actif Immobilisé | 940 599 | | | 940 599 |
| 14862 - dont réserves des Plues-Values Nettes d'Actif Circulant | 372 436 | | | 372 436 |
| **Provisions pour Risques et Charges** | | | | |
| 151 - Provisions pour Risques | 178 553 | 83 787 | 175 692 | 86 648 |
| 153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ets privés) | 922 335 | 111 329 | 190 527 | 843 137 |
| 155 - Provisions pour impôts (établissements privés) | | | | |
| 157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices | | | | |
| 158 - Autres Provisions pour Charges | 15 000 | | | 15 000 |
| **Dépréciations** | | | | |
| 29 - Dépréciation des Immobilisations | | | | |
| 39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours | 14 096 | 5 000 | 14 096 | 5 000 |
| 49 - Dépréciation des Comptes de Tiers | 148 075 | 63 259 | 144 411 | 66 923 |
| 59 - Dépréciation des Comptes Financiers | | | | |
| **Fonds Dédiés** | | | | |
| 194 - Sur Subventions de Fonctionnement | 1 057 563 | | 236 568 | 820 995 |
| 195 - Sur Dons Manuels Affectés | | | | |
| 197 - Sur Legs et Donations Affectés | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | **14 571 983** | **889 313** | **1 170 520** | **14 290 775** |

## ANNEXE 6

### TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES 2016

| Ressources | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur ressources affectées | Fonds à engager en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| **J SAUVY SIEGE** | **688 124** | **563 756** | **0** | **0** | **563 756** |
| (CNR ARS ) | 27 567 | 27 567 | 0 | 0 | 27 567 |
| CNR ARS CPOM SURCOUT INFO | 13 136 | 424 | 0 | 0 | 424 |
| CNR ARS CPOM FUSION | 87 000 | 14 747 | 0 | 0 | 14 747 |
| CNR PANDEMIE GRIPP | 31 423 | 31 423 | 0 | 0 | 31 423 |
| FONDS MUTUALISES | 109 003 | 86 101 | 0 | 0 | 86 101 |
| CNR ARS CPOM N°1 DEP RET | 419 995 | 403 495 | 0 | 0 | 403 495 |
| **EHPAD J. Sauvy ERR** | **141 171** | **44 994** | **22 108** | **0** | **22 886** |
| FONDS MUTUALISES | 109 079 | 13 695 | 13 695 | | 0 |
| FD IDR CPOM CD66 | 32 092 | 31 299 | 8 413 | | 22 886 |
| **EHPAD Les VALBERES** | **74 377** | **74 377** | **0** | **0** | **74 377** |
| FD IDR CPOM CD66 | 74 377 | 74 377 | 0 | 0 | 74 377 |
| **EHPAD Les MYOSOTIS** | **102 178** | **24 427** | **20 461** | **0** | **3 967** |
| FONDS MUTUALISES | 98 211 | 20 461 | 20 461 | | 0 |
| FD IDR CPOM CD66 | 3 967 | 3 967 | 0 | | 3 967 |
| **EHPAD Les AIRELLES** | **69 702** | **46 517** | **33 714** | **0** | **12 803** |
| FD IDR CPOM CD66 | 41 702 | 37 184 | 24 381 | | 12 803 |
| DOT ARS EMPLOIS AVENIR | 28 000 | 9 333 | 9 333 | | 0 |
| **FAM les PARDALETS** | **9 564** | **9 564** | **0** | **0** | **9 564** |
| FD IDR CPOM CD66 | 9 564 | 9 564 | | | 9 564 |
| | | | | | 0 |
| **IME AL CASAL** | **162 176** | **162 176** | **84 614** | **0** | **77 563** |
| Situation critique (CNR 2 enfants) | 33 332 | 33 332 | 33 332 | | 0 |
| CNR FORMATION AUTISME | 78 844 | 78 844 | 26 281 | | 52 563 |
| FRS DE DEMARRAGE UEM | 50 000 | 50 000 | 25 000 | | 25 000 |
| **SESSAD POC Y MES** | **36 275** | **20 438** | **13 851** | **0** | **6 587** |
| Situation critique (CNR sur 2 ans) | 26 395 | 10 558 | 10 558 | | 0 |
| CNR FORMATION AUTISME | 9 880 | 9 880 | 3 293 | | 6 587 |
| | | | | | 0 |
| **IME A. MAILLOL** | **3 587** | **3 587** | **0** | **0** | **3 587** |
| (Evaluation externe) | 3 587 | 3 587 | | | 3 587 |
| | | | | | 0 |
| **CAARUD ASCODE** | **33 055** | **31 440** | **6 522** | **0** | **24 917** |
| (Aménagement MBS) | 7 389 | 5 774 | | 0 | 5 774 |
| Mise en place équipe mobile | 25 666 | 25 666 | 6 522 | | 19 144 |
| **FOYER LES PARDALETS** | **35 363** | **9 959** | **9 959** | **0** | **0** |
| FD IDR CPOM CD66 | 35 363 | 9 959 | 9 959 | | 0 |
| | | | | | 0 |
| **FH SALANQUE** | **11 295** | **11 295** | **0** | **0** | **11 295** |
| FD IDR CPOM CD66 | 11 295 | 11 295 | | | 11 295 |
| | | | | | 0 |
| **FH CDM** | **30 209** | **30 209** | **30 209** | **0** | **0** |
| FD IDR CPOM CD66 | 30 209 | 30 209 | 30 209 | | 0 |
| **FV CDM** | **15 130** | **15 130** | **15 130** | **0** | **0** |
| FD IDR CPOM CD66 | 15 130 | 15 130 | 15 130 | | 0 |
| | | | | | 0 |
| **PHV OLIVERAIE** | **35 321** | **9 693** | **0** | **0** | **9 693** |
| FD IDR CPOM CD66 | 35 321 | 9 693 | | | 9 693 |
| | | | | | 0 |
| **TOTAUX** | **1 447 527** | **1 057 563** | **236 568** | **0** | **820 995** |

## ANNEXE 6 BIS

| | SUBVENTION D'INVESTISSEMENTS | | | SUBVENTION D'INVESTISSEMENTS INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ETABLISSEMENTS | VALEURS BRUTES EN DEBUT D'EXERCICE (CPTE 131) | VARIATION SUBVENTION | SOLDE AU 31/12/2017 (CPTE 131) | VALEURS BRUTES EN DEBUT D'EXERCICE (CPTE 139) | SUBVENTIONS INSCRITES AU CPTE DE RESULTAT | SOLDE AU 31/12/2017 (CPTE 139) | SOLDE NET AU 31/12/2017 |
| EHPAD J. Sauvy ERR | 2 902 351 € | 100 € | 2 902 451 € | 57 741 € | 87 543 € | 145 284 € | 2 757 167 € |
| EHPAD Les VALBERES | 205 639 € | - € | 205 639 € | 46 667 € | 5 555 € | 52 222 € | 153 417 € |
| EHPAD Les MYOSOTIS | 142 726 € | - € | 142 726 € | 20 266 € | 9 382 € | 29 647 € | 113 079 € |
| Résidence el reparo | 270 514 € | - € | 270 514 € | 51 385 € | 5 890 € | 57 275 € | 213 239 € |
| EHPAD L'OLIVERAIE | 127 030 € | - € | 127 030 € | 44 601 € | 8 469 € | 53 070 € | 73 960 € |
| EHPAD Les AIRELLES | 56 396 € | 15 000 € | 71 396 € | - € | 3 000 € | 3 000 € | 68 396 € |
| PUV Nyer | 36 600 € | - € | 36 600 € | 8 690 € | 3 716 € | 12 406 € | 24 194 € |
| ESAT Charles de Menditte | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Entreprise adaptée | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| ESAT les terres rousses | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| ESAT Joan Cayrol | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| EA ARR | | | | - € | - € | - € | - € |
| Foyer les pardalets | 29 444 € | - € | 29 444 € | 6 624 € | 2 944 € | 9 568 € | 19 876 € |
| Foyer de la salanque | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| Foyer Charles de Menditte | 165 172 € | - € | 165 172 € | 103 233 € | 8 259 € | 111 491 € | 53 681 € |
| Foyer de vie CDM | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| Service d'Accueil de Jour | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| SAVS | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| FAM les Pardalets | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| FAM l'Oliveraie | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| MAS l'orri | 3 448 812 € | - € | 3 448 812 € | 1 020 484 € | 188 123 € | 1 208 607 € | 2 240 205 € |
| Service d'aide à domicile | 14 812 € | - € | 14 812 € | 8 640 € | 4 320 € | 12 960 € | 1 852 € |
| IME Al casal | 3 475 888 € | 249 808 € | 3 725 696 € | 1 019 765 € | 112 528 € | 1 132 292 € | 2 593 404 € |
| IME Aristide Maillol | 781 654 € | - € | 781 654 € | 142 314 € | 37 190 € | 179 504 € | 602 150 € |
| SESSAD Poc y mes | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| SESSAD Endavant | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| SESSAD Caminem | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| SESSAD Auxili | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| ITEP Peyrebrune | 150 111 € | - € | 150 111 € | 60 725 € | 5 705 € | 66 430 € | 83 682 € |
| ASCODE | | - € | | - € | - € | - € | - € |
| SIEGE | 800 € | - 800 € | - € | 97 € | - 97 € | - € | - € |
| Association Joseph Sauvy 963 | 28 565 € | - € | 28 565 € | - € | - € | - € | 28 565 € |
| | **11 836 516 €** | **264 108 €** | **12 100 623 €** | **2 591 230 €** | **482 526 €** | **3 073 756 €** | **9 026 867 €** |

ANNEXE 7

PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF 2017

| ETABLISSEMENT | FINANCEUR | CONV | SECTION | RESULTATS COMPTABLES | DEPENSES NON OPPOSABLES | REPRISE RESULTATS ANTERIEURS | RESULTATS ADMINISTRATIFS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Aides à domicile | CG66 | Secteur conventionné | Aide à domicile | -55 067 | -7 563 | | -62 630 |
| Airelles | CG66 | Secteur conventionné | DEPENDANCE | 12 483 | | | 12 483 |
| Airelles | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | 50 020 | | | 50 020 |
| Airelles | ARS | Secteur conventionné | ARS | 78 031 | | | 78 031 |
| ASCODE | ARS | Secteur conventionné | ARS | -14 525 | 14 873 | | 348 |
| Centre Sauvy | CG66 | Secteur conventionné | DEPENDANCE | 3 319 | | | 3 319 |
| Centre Sauvy | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | 9 189 | | | 9 189 |
| Centre Sauvy | ARS | Secteur conventionné | ARS | 89 360 | | | 89 360 |
| El reparo | CG66 | Secteur conventionné | DEPENDANCE | -7 809 | | | -7 809 |
| El reparo | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | -258 | | | -258 |
| ESAT C. DE MENDITTE | ARS | Secteur conventionné | ARS | 11 543 | -29 411 | | -17 868 |
| ESAT Joan CAYROL | ARS | Secteur conventionné | ARS | 14 153 | -16 113 | | -1 961 |
| ESAT Terres Rousses | ARS | Secteur conventionné | ARS | 6 008 | 9 845 | | 15 852 |
| FAM Les Pardalets | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | 12 496 | -771 | | 11 725 |
| FAM Les Pardalets | ARS | Secteur conventionné | ARS | 34 647 | -3 003 | | 31 643 |
| PHV Oliveraie | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | 127 952 | 2 921 | | 130 874 |
| PHV Oliveraie | ARS | Secteur conventionné | ARS | 34 298 | 480 | | 34 778 |
| Foyer Charles de Menditte | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | 60 072 | 2 715 | | 62 787 |
| Foyer de la Salanque | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | 3 641 | -15 930 | | -12 288 |
| Foyer de vie Charles de Menditte | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | 19 337 | -785 | | 18 551 |
| Foyer Les Pardalets | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | 130 353 | 4 011 | | 134 364 |
| IME Al casal | ARS | Secteur conventionné | ARS | 530 643 | 15 527 | 55 051 | 601 221 |
| IME Aristide MAILLOL | ARS | Secteur conventionné | ARS | 66 305 | -8 674 | | 57 631 |
| ITEP Peyrebrune | ARS | Secteur conventionné | ARS | 87 533 | -15 427 | 35 183 | 107 289 |
| Les Valbères | CG66 | Secteur conventionné | DEPENDANCE | -10 587 | | | -10 587 |
| Les Valbères | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | -62 537 | | | -62 537 |
| Les Valbères | ARS | Secteur conventionné | ARS | 81 455 | | | 81 455 |
| Mas L'orri | ARS | Secteur conventionné | ARS | -23 210 | 29 983 | | 6 773 |
| Myosotis | CG66 | Secteur conventionné | DEPENDANCE | -9 948 | | | -9 948 |
| Myosotis | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | 5 896 | | | 5 896 |
| Myosotis | ARS | Secteur conventionné | ARS | 86 022 | | | 86 022 |
| PUV NYER | CG66 | Secteur conventionné | DEPENDANCE | -4 366 | | | -4 366 |
| PUV NYER | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | -12 354 | | | -12 354 |
| Sce Accompagnement - SAVS | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | 22 881 | 5 887 | | 28 767 |
| Service Accueil de Jour - SAJ | CG66 | Secteur conventionné | HEBERGEMENT | 13 214 | 1 381 | | 14 595 |
| SESSAD Auxili | ARS | Secteur conventionné | ARS | 44 328 | -233 | | 44 095 |
| SESSAD Caminem | ARS | Secteur conventionné | ARS | 432 | 4 409 | | 4 841 |
| SESSAD Endavant | ARS | Secteur conventionné | ARS | 54 057 | 566 | | 54 623 |
| SESSAD Poc y Mes | ARS | Secteur conventionné | ARS | 18 370 | -1 656 | | 16 714 |
| UEM (SESSAD Poc Y Mes) | ARS | Secteur conventionné | ARS | -8 601 | 13 680 | | 5 078 |
| SIEGE | ARS | Secteur conventionné | ADMINISTRATION | 9 980 | 158 114 | | 168 094 |
| Ssiad ERR | ARS | Secteur conventionné | ARS | 7 916 | -10 701 | | -2 786 |
| **TOTAL GESTION CONTROLEE** | | | | **1 516 670** | **154 123** | **90 234** | **1 761 027** |
| AJS | SAUVY | Secteur non conventionné | | -14 294 | | | |
| AP ARR | SAUVY | Secteur non conventionné | COMMERCIAL | 23 243 | | | |
| AP Canet (EA Espaces Verts du Littoral) | SAUVY | Secteur non conventionné | COMMERCIAL | 139 302 | | | |
| Centre Sauvy SMUR | SAUVY | Secteur non conventionné | DIVERS | 0 | | | |
| Entreprise C. DE MENDITTE | SAUVY | Secteur non conventionné | COMMERCIAL | 354 527 | | | |
| Entreprise Joan CAYROL | SAUVY | Secteur non conventionné | COMMERCIAL | 92 594 | | | |
| Entreprise Terres Rousses | SAUVY | Secteur non conventionné | COMMERCIAL | 69 364 | | | |
| Portage de repas AAD | SAUVY | Secteur non conventionné | Aide à domicile | -2 081 | | | |
| **TOTAL GESTION PROPRE** | | | | **662 655** | **0** | | **0** |
| **TOTAL GENERAL** | | | | **2 179 325** | **154 123** | **90 234** | **1 761 027** |

# ANNEXE 8

## RETRAITEMENT des FRAIS de SIEGE

| | |
|---|---|
| **Facturation totale frais de siège** | **1 784 597** |

| | TOTAL | COMPTE | |
|---|---|---|---|
| | | 65560000 | 61180000 |
| Centre Joseph Sauvy ERR | 131 987 | 77 662 | 54 325 |
| Résidence les valbères | 89 911 | 51 702 | 38 209 |
| Résidence les myosotis | 47 857 | 25 399 | 22 458 |
| Résidence el reparo | 9 741 | 9 741 | |
| Résidence l'oliveraie | 0 | | |
| Résidence les airelles | 72 203 | 36 533 | 35 670 |
| PUV Nyer | 9 079 | 9 079 | |
| ESAT Charles de Menditte | 137 267 | 137 267 | |
| Entreprise adaptée | 29 334 | 29 334 | |
| ESAT les terres rousses | 75 820 | 75 820 | |
| ESAT Joan Cayrol | 115 050 | 115 050 | |
| EA ARR | 63 278 | 63 278 | |
| Foyer les pardalets | 110 000 | 110 000 | |
| Foyer de la salanque | 28 000 | 28 000 | |
| Foyer Charles de Menditte | 38 682 | 38 682 | |
| Service d'Accueil de Jour | 8 000 | 8 000 | |
| Foyer de vie CDM | 25 000 | 25 000 | |
| SAVS | 8 000 | 8 000 | |
| FAM les Pardalets | 53 144 | 40 000 | 13 144 |
| FAM l'Oliveraie | 50 409 | 40 000 | 10 409 |
| MAS l'orri | 120 230 | 120 230 | |
| Aide à domicile | 130 907 | 130 907 | |
| IME Al casal | 141 151 | 141 151 | |
| IME Aristide Maillol | 76 370 | 76 370 | |
| SESSAD Poc y mes | 20 622 | 20 622 | |
| SESSAD Endavant | 17 351 | 17 351 | |
| SESSAD Caminem | 22 433 | 22 433 | |
| SESSAD Auxili | 19 413 | 19 413 | |
| ITEP Peyrebrune | 99 419 | 99 419 | |
| ASCODE | 33 939 | 33 939 | |
| | **1 784 597** | **1 610 382** | **174 215** |

## ANNEXE 9

### DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

| Charges exceptionnelles | Montant |
|---|---|
| Amendes et pénalité | 17 682 |
| Autres charges exceptionnelles exercice courant | 64 071 |
| Charges sur exercice antérieur | 489 |
| Valeur comptable des éléments d'actif cédés | 5 692 |
| Dotation aux amortissements exceptionnels | |
| Dotation aux provisions réglementées | 96 700 |
| **Total** | **184 634** |

| Produits exceptionnels | Montant |
|---|---|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 46 882 |
| Produit sur exercice antérieur | |
| Produit de cession des éléments d'actif | 10 893 |
| quote part subvention virée au compte de résultat | 483 325 |
| Reprise de provisions règlementées | 269 653 |
| **Total** | **810 753** |

| | |
|---|---|
| **Résultat exceptionnel** | **626 118** |

ANNEXE 10

| ENGAGEMENTS FINANCIERS 2017 | | | |
|---|---|---|---|
| ORGANISME | OBJET | MONTANT | GARANTIES DONNEES |
| CREDIT AGRICOLE (P0843J013PR) | EMPRUNT | 2 193 750 | CAUTION SOLIDAIRE |
| BANQUE POPULAIRE | EMBOUTEILLAGE VIN | 4 000 | DEMANDEE PAR LA DOUANE |
| CREDIT COOPERATIF | EMPRUNT | 162 961 | CAUTION AMORTISSABLE |
| CREDIT COOPERATIF | EMPRUNT | 650 000 | CAUTION SOLIDAIRE AU PROFIT DU GCSMS CENTRE DE GERONTOLOGIE DU ROUSSILLON |
| | | 3 010 711 | |

ANNEXE 11

## ENGAGEMENT RETRAITE 2017

| ETABLISSEMENT | ENGAGEMENT TOTAL | PROV° COMPTA | NON COUVERT |
|---|---|---|---|
| SIEGE | 168 878 | 0 | 168 878 |
| | | | 0 |
| AIDE A DOMICILE - PERPIGNAN | 202 309 | | 202 309 |
| | | | 0 |
| EHPAD CENTRE SAUVY - ERR | 393 586 | 154 856 | 238 730 |
| EHPAD LES VALBERES - SOREDE | 336 197 | 42 594 | 293 603 |
| EHPAD LES MYOSOTIS - UR | 68 881 | 40 000 | 28 881 |
| EHPAD L'OLIVERAIE - BOMPAS | 86 636 | 113 180 | -26 544 |
| EHPAD LES AIRELLES - VERNET LES BAINS | 171 170 | 20 329 | 150 841 |
| PUV EL REPARO - LATOUR DE CAROL | 3 336 | | 3 336 |
| PUV DE NYER - NYER | 2 354 | | 2 354 |
| ESAT CHARLES DE MENDITTE - BOMPAS | 105 891 | | 105 891 |
| ESAT JOAN CAYROL - BOMPAS | 162 044 | | 162 044 |
| ESAT LES TERRES ROUSSES - CANET | 66 210 | | 66 210 |
| EA EVL | 32 506 | | 32 506 |
| EA ARR | | | 0 |
| FOYER LES PARDALETS - LOS MASOS | 162 245 | | 162 245 |
| FOYER DE LA SALANQUE | 81 389 | | 81 389 |
| FOYER H CHARLES DE MENDITTE - BOMPAS | 63 942 | 21 290 | 42 653 |
| SAJ COULEUR DE VIE - BOMPAS | 12 426 | | 12 426 |
| FOYER OCCUP. DE VIE - BOMPAS | 44 262 | 11 347 | 32 915 |
| SAVS - BOMPAS | 63 328 | | 63 328 |
| FAM LES PARDALETS - LOS MASOS | 84 107 | 14 099 | 70 008 |
| PHV L'OLIVERAIE - BOMPAS | 38 199 | 38 093 | 105 |
| MAS L'ORRI - PRADES | 212 014 | | 212 014 |
| IME AL CASALS - LE SOLER | 300 967 | 86 173 | 214 795 |
| IME MAILLOL - BOMPAS | 187 720 | 42 752 | 144 969 |
| ITEP PEYREBRUNE - NEFIACH | 242 742 | 55 606 | 187 136 |
| SESSAD POC Y MES - LE SOLER | 120 690 | 62 806 | 57 884 |
| SESSAD ENDAVANT - PERPIGNAN | 33 995 | 79 330 | -45 335 |
| SESSAD CAMINEM - PERPIGNAN | 80 501 | | 80 501 |
| SESSAD AUXILI - PERPIGNAN | 45 206 | 59 563 | -14 357 |
| CAARUD ASCODE - PERPIGNAN | 45 347 | 1 120 | 44 227 |
| Total | **3 619 076** | **843 137** | **2 775 939** |

Méthode retenue : Les calculs des montants des engagements en matière de retraite sont conformes aux différentes conventions collectives concernées en fonction de l'établissement . La méthode est prospective. Les calculs sont basés sur une table de mortalité TV 88/90 L'age de départ retenu est 62 ans avec un taux monétaire et une évolution annuelle des salaire de 1,10%.

ANNEXE 12

## EFFECTIF MOYEN 2017

| ETABLISSEMENT | | NB PERSONNE |
|---|---|---|
| CDI | | |
| | Hommes | 190 |
| | Femmes | 623 |
| CDD | | |
| | Hommes | 1 |
| | Femmes | 13 |
| CONTRATS AIDES (CAE - CUI - AVENIR) | | |
| | Hommes | 19 |
| | Femmes | 70 |
| TRAVAILLEURS HANDICAPES E.A. | | |
| | Hommes | 34 |
| | Femmes | 11 |
| TRAVAILLEURS HANDICAPES ESAT | | |
| | Hommes | 168 |
| | Femmes | 98 |
| **TOTAL** | | **1 227** |
| | H | 412 |
| | F | 815 |

ANNEXE 13

| HONORAIRES TTC COMMISSAIRES AUX COMPTES | |
|---|---|
| ETABLISSEMENT | MONTANT |
| SIEGE | 74 512 |
| Hébergement ERR | 0 |
| Dépendance ERR | 0 |
| Soins ERR | 0 |
| Hébergement "Myosotis" | 0 |
| Soins "Myosotis" | 0 |
| Dépendance "Myosotis" | 0 |
| Hébergement Sorede | 0 |
| Dépendance Sorede | 0 |
| Soins Sorede | 0 |
| Hébergement Airelles | 0 |
| Dépendance Airelles | 0 |
| Soins Airelles | 0 |
| Hébergement Oliverale | 0 |
| Hébergement "el reparo" | 0 |
| Dépendance "en reparo" | 0 |
| Ssiad ERR | 0 |
| IME Aristide MAILLOL | 0 |
| IME "Al casal" | 0 |
| SESSAD "Poc y Mes" | 0 |
| SESSAD Auxili | 0 |
| SESSAD Endavant | 0 |
| SESSAD Caminem | 0 |
| Mas "L'orri" | 0 |
| ESAT C. DE MENDITTE | 0 |
| ESAT Joan CAYROL | 0 |
| EA ARR | 0 |
| ESAT Terres Rousses | 0 |
| Foyer de la Salanque | 0 |
| Foyer Bompas | 0 |
| Foyer "Les Pardalets" | 0 |
| Hébergement Fam | 0 |
| Soins Fam | 0 |
| Aides à domicile | 0 |
| ITEP Peyrebrune | 0 |
| HONORAIRES GLOBAUX | 74 512 |

**ANNEXE 14**

## LES TROIS REMUNERATIONS LES PLUS ELEVEES 2017

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, la rémunération totale des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés est de 274 917.26€.