

**ASSOCIATION RESIDENCES CATALANES
SOLIDARITE SENIOR**

**7, cours Palmarole
Résidence Europe
66000 PERPIGNAN**

**RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**

-----,
Exercice clos le 31 décembre 2018



RESIDENCE CATALANES SOLIDARITE SENIOR
Siège social : 7 Cours François Palmarole
66000 PERPIGNAN

50741273200012

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31/12/2018

Aux Adhérents

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association RESIDENCE CATALANES SOLIDARITE SENIOR relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association RESIDENCE CATALANES SOLIDARITE SENIOR 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 2018 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- Les immobilisations incorporelles et corporelles
- La trésorerie
- Les dettes

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

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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.

Fait à Perpignan, le 07 Juin 2019
Le Commissaire aux comptes
A.T. & ASSOCIÉS, représenté par
Anne-Sophie SIMON

BILAN ACTIF

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

ACTIF	Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018			01/01/2017 au 31/12/2017
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	76 772	53 956	22 816	38 170
Autres immobilisations incorporelles	52 885	52 040	845	4 398
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	2		2	2
Constructions	15 386 612	2 768 799	12 617 813	13 088 473
Installations techniques, matériels	645 055	428 587	216 468	217 448
Autres immobilisations corporelles	972 722	719 575	253 147	301 747
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées à des part.				
Autres titres immobilisés	422 823		422 823	422 823
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 865		1 865	1 865
TOTAL (I)	17 558 735	4 022 957	13 535 778	14 074 926
Comptes de liaison	1		1	1
TOTAL (II)	1		1	1
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 550		2 550	
Créances (1)				
Créances redevables et comptes rattachés (2)	89 324	37 899	51 425	130 797
Autres	26 800		26 800	59 346
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 771 027		1 771 027	1 687 150
Charges constatées d'avance (1)	11 001		11 001	14 964
TOTAL (III)	1 900 703	37 899	1 862 804	1 892 258
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	19 459 439	4 060 856	15 398 583	15 967 184
(1) Dont à moins d'un an	127 126			241 789
(1) Dont à plus d'un an				
(2) Dont créances mentionnées à l'Art R314-96 du CASF				

AT & Associés
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
Le Marilyn

39, bd Kennedy - 66029 PERPIGNAN
Tél. 04 68 66 06 06 - Fax : 04 68 66 05 05

BILAN PASSIF

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

PASSIF	Du 01/01/2018 au 31/12/2018	Du 01/01/2017 au 31/12/2017
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	14 969	14 969
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et Legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	145 384	102 082
Réserve de compensation	605 242	492 296
Excédents affectés à la couverture du BFR	164 237	164 237
Autres réserves		
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		23 786
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-183 406	-63 228
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-263 018	-230 985
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	95 347	-25 366
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	759 640	785 010
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amorts dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droit		
TOTAL (I)	1 338 394	1 262 800
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques	35 933	21 765
Provisions pour charges		
Fonds dédiés	339 038	464 647
TOTAL (III)	374 972	486 413
DETTES (4)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	12 379 891	13 010 774
Emprunts et dettes financières divers (3)	76 734	74 749
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		402
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	224 018	164 289
Dettes fiscales et sociales	685 968	650 497
Redevables créditeurs		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	19 117	7 178
Autres dettes (5)	299 490	310 082
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	13 685 218	14 217 972
Ecarts de conversion passif	(V)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	15 398 583	15 967 184
<i>(1) Dont compte 1201: résultats sous contrôle de tiers financeurs</i>		
<i>(1) Dont compte 1291: résultats sous contrôle de tiers financeurs</i>		
<i>(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques</i>		
<i>(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement</i>		
<i>(4) Dont à plus d'un an</i>	11 809 001	12 379 891
<i>(4) Dont à moins d'un an</i>	2 215 235	2 302 326
<i>(5) Dont fonds des majeurs protégés</i>		

AT & Associés
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
Le Marilyn

ASSOCIATION RCSS
COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		
Ventes de marchandises	327	888
Production vendue de biens		
Prestation de services	23 333	26 130
Production vendue de travaux		
Production stockée		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarifications	6 988 500	6 614 858
Subventions d'exploitation et participations	117 364	87 571
Reprises sur amortissements et provisions	19 633	18 986
Transferts de charges	187 520	143 552
Autres produits	230	1 192
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	7 336 908	6 893 178
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et de fournitures		
Variation de stocks de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements	294 819	284 115
Variation de stocks d'approvisionnements		
Achats non stockés de matières et fournitures	413 955	432 426
Services extérieurs et autres *	1 753 910	1 446 390
Impôts, taxes et versements assimilés		
sur rémunérations	200 011	177 861
autres	22 791	52 832
Charges de personnel		
salaires et traitements	2 764 418	2 707 001
charges sociales	975 466	933 049
Dotations aux amortissements et dépréciations		
des immobilisations	639 995	643 923
des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux dépréciations et aux provisions		
sur actif circulant	17 085	13 816
pour risques et charges d'exploitation	17 933	
Autres charges	20 198	1 965
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	7 120 581	6 693 378
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	216 327	199 800
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	5 676	5 590
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus, autres produits financiers		
Reprises sur provisions, dépréciations		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	5 676	5 590
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	276 792	290 102
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	276 792	290 102
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	-271 116	299 688

AT & Associés
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
Le Marilyn
39, bd Kennedy - 66029 PERPIGNAN
Tél. 04 68 66 06 06 - Fax : 04 68 66 05 05

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total est de 15 398 582.83 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 95 347.17 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Ces comptes annuels ont été établis le 26/04/2019.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement comptable n°99-01 du 16.02.1999 applicable aux associations et fondations.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

AT & AssociésSociété d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

Le Marilyn

39, bd Kennedy - 66029 PERPIGNAN
Tél. 04 68 66 06 06 - Fax : 04 68 66 05 05

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Méthode de décomposition des immobilisations :

La méthode de comptabilisation par composants est appliquée aux constructions de Pézilla la Rivière et Saint Jean Pla de Corts.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Amortissements des biens décomposables :Les biens décomposables sont amortis sur la durée réelle d'utilisation.
entre 10 et 50 ans.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Matériels et outillages	3 à 8 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Mobilier de bureau	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 8 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

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.

ASSOCIATION RCSS

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

FRAIS D'ÉTABLISSEMENT

Les frais d'établissement sont ceux engagés pour l'ouverture de l'EHPAD de Saint Jean Pla de Corts pour un montant brut de 63752 €.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I	76 772		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	52 885		
CORPORELLES	Terrains		2		
	Constructions	Sur sol propre	15 386 612		
		Sur sol d'autrui			
	Instal.géné., agencts & aménagts const.				
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		588 313		56 742
	Instal. gén., agencts & aménagts divers		148 328		34 953
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	79 893		
		Matériel de bureau & info., mobilier	700 860		8 689
Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
		TOTAL III	16 904 008		100 383
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		422 823		
	Prêts et autres immobilisations financières		1 865		
		TOTAL IV	424 688		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			17 458 352		100 383

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine	
		par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I		76 772	76 772	
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II		52 885	52 885	
CORPORELLES	Terrains			2	2	
	Constructions	Sur sol propre		15 386 612	15 386 612	
		Sur sol d'autrui				
	Ins. gal. agen. amé. cons					
	Inst.tech., mat. outillage indust.				645 055	645 055
	Ins. gal. agen. amé. div.				183 280	183 280
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			79 893	79 893
		Mat.bureau, info., mob.			709 549	709 549
Emballages récup. div.						
Immos corporelles en cours						
Avances et acomptes						
		TOTAL III		17 004 391	17 004 391	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				422 823	422 823
	Prêts & autres immob. financières				1 865	1 865
		TOTAL IV		424 688	424 688	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				17 558 735	17 558 735	

AT & Associés

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

Le Marilyn

39, bd Kennedy - 66029 PERPIGNAN
Tél. 04 68 66 06 06 - Fax : 04 68 66 05 0

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL	38 602	15 354		53 956
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	48 487	3 553		52 040
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	2 298 139	470 660		2 768 799
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels		370 866	57 722		428 587
	Inst. générales agencem. amén. div.	106 181	12 178		118 359
Autres immos corporelles	Matériel de transport	67 725	7 936		75 662
	Mat. bureau et informatique, mob.	453 426	72 128		525 555
	Emballages récupérables divers				
	TOTAL	3 296 337	620 624		3 916 961
TOTAL GENERAL		3 383 426	639 531		4 022 957

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
TOTAL							
Immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techniques mat. et outill.							
Immo. corpor.	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
	Emballages récup. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							
CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

AT & Associés

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
Le Marilyn39, bd Kennedy - 66029 PERPIGNAN
Tél. 04 68 66 06 06 - Fax : 04 68 66 05 05

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS**SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE**

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement Autres immobilisations incorporelles Terrains Constructions Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales agen. aménag. cons. Inst. techniques matériel et outillage industriels Autres immobs corporelles Inst. générales agencem. amén. div. Matériel de transport Mat. bureau et informatique, mob. Emballages récupérables divers Immob financières Titres mis en équivalence Titres de participations Autres TOTAL				
Stocks Créances Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GENERAL				

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour risques et charges est alimentée à hauteur de 35933 € en raison d'un contentieux prud'homal en cours.

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires <i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL I				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	21 765	14 168		35 933
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grandes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II	21 765	14 168		35 933	
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immob's financières			
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	36 682	17 085	15 868	37 899	
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	36 682	17 085	15 868	37 899	
TOTAL GENERAL (I + II + III)		58 447	31 253	15 868	73 832
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		35 019	19 633	
	- financières				
	- exceptionnelles		61 800	187 409	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

AT & Associés

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
Le Marilyn39, bd Kennedy - 66029 PERPIGNAN
Tél. 04 68 66 06 06 - Fax : 04 68 66 05 05

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 865		1 865
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	89 324	89 324	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <input type="text"/>			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 550	2 550	
	Etat & autres coll. publiques	8 610	8 610	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	15 641	15 641		
Charges constatées d'avance	11 001	11 001		
TOTAUX		128 992	127 127	1 865
Renvois (1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
(2)	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
		Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)		

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	11 001
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	11 001

PRODUITS À RECEVOIR

Les produits à recevoir concernent:

- Des remboursements d'exploitation sur les deux EHPAD pour 1140 €
- Un déblocage de subvention CARSAT attendu sur l'établissement de Saint Jean Pla de Corts pour 15000€

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	16 140
Disponibilités	
TOTAL	16 140

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	14 969			14 969
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Réserves	758 615	156 247		914 862
Report à nouveau	23 786		23 786	
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-63 228	-120 178		-183 406
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-230 985	-32 033		-263 018
Résultat comptable de l'exercice antérieur	-25 366	120 713		95 347
Subventions d'investissement non renouvelables	785 010	11 759	37 129	759 640
Provisions réglementées				
Immobilisations grevées de droit				
TOTAUX	1 262 800	136 508	60 915	1 338 393

TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Legs et donations autorisés par l'administration	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en début d'exercice	Solde des legs et donations en fin d'exercice
Don en matériel Lion's Club			14 969	14 969
TOTAL			14 969	14 969

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine		12 379 891	570 890	2 284 000	9 525 001
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)		415 772	415 772		
Fournisseurs & comptes rattachés		224 018	224 018		
Personnel & comptes rattachés		262 662	262 662		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		281 706	281 706		
Etat & Impôts sur les bénéfices autres Taxe sur la valeur ajoutée collectiv. Obligations cautionnées		1 362	1 362		
publiques Autres impôts, taxes & assimilés		140 238	140 238		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés		19 117	19 117		
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		299 490	299 490		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		14 024 256	2 215 255	2 284 000	9 525 001
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	630 883			
(2)	Montant divers emprunts, dettes/associés				

AT & AssociésSociété d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
Le Marilyn39, bd Kennedy - 66029 PERPIGNAN
Tél. 04 68 66 06 06 - Fax : 04 68 66 05 05

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 464
Dettes fiscales et sociales	491 369
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	531 834

ASSOCIATION RCSS
ENGAGEMENTS
 Du 01/01/2018 au 31/12/2018

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 58 292.00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 2.00 %

Départ volontaire à 62 ans

La provision n'est constituée que pour les effectifs dont l'âge à la date de clôture est de 47 ans ou plus. En deçà, le taux de turn over sur les carrières dans la branche d'activité ne permet pas de prendre en compte le risque de versement de l'indemnité.

ENGAGEMENTS REÇUS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
<i>Emprunt Crédit Coopératif - Caution solidaire département PO</i>	4 002 000					4 002 000
<i>Emprunt CDC - Caution solidaire département PO</i>	2 461 000					2 461 000
<i>Emprunt Crédit Coopératif - Caution solidaire Mutualité Française</i>	480 000					480 000
<i>Emprunt Caisse d'Epargne - Caution Conseil Général PO</i>	2 466 240					2 466 240
<i>Emprunt CFF - Caution Département PO</i>	5 400 000					5 400 000
<i>Emprunt Crédit Coopératif - Caution FDSSAM</i>	691 202					691 202
TOTAL	15 500 442					15 500 442

ASSOCIATION RCSS

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
EHPAD PEZILLA 2018 AUTRES CHARGES EXCEPTION	9 441	
EHPAD SAINT JEAN 2018 ENG A REA.S/RESSOURCES A	34 180	
EHPAD PEZILLA 2018 ENG A REA.S/RESSOURCES AFF	20 000	
CAJOU BOMPAS 2018 ENGAGEMENTS A REALISER	7 620	
EHPAD SAINT JEAN 2018 QP SUBV. INVEST.VIREE/RES		12 732
EHPAD PEZILLA 2018 QP SUBV.INVEST. VIREE/RESUL		22 858
CAJOU BOMPAS 2018 QP SUBV.INVEST. VIREE/RESUL		1 539
EHPAD SAINT JEAN 2018 REPORT RESS. NON UTIL.EX.		92 920
EHPAD PEZILLA 2018 REPORT RESS. NON UTIL.EX.A		94 489
TOTAL	71 240	224 537