

Yves MOUTOU
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE

Place du 22 septembre – BP 111
11304 LIMOUX

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Comptes annuels - exercice clos le 31 décembre 2006

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - exercice clos le 31 décembre 2006

Aux Membres de l'association,
ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE
Place du 22 septembre – BP 111
11304 LIMOUX

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Audoise Sociale et Médicale, établis en euros, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 12 avril 2007. Il m'appartient sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai vérifié les comptes annuels de votre association pour cet exercice. Ces comptes annexés au présent rapport, sont ceux regroupant toutes les activités de l'association, notamment :

- celles relevant de la gestion propre ;
- celles relevant de la gestion contrôlée (gestion d'établissements sanitaires et sociaux).

Je vous rappelle que, dans le cadre de ma mission, il ne m'appartient pas d'exprimer une opinion sur les comptes administratifs individuels de chaque établissement.

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

A la suite de mes travaux, je dois formuler les réserves suivantes :

- Provision pour congés à payer : Contrairement aux principes comptables généralement admis, les établissements de l'ASM n'ont pas tous constitué des provisions pour tenir compte des droits acquis par les salariés aux congés payés. Le montant des congés payés non provisionnés s'élève à environ 1,5 millions d'euros. La non comptabilisation de provision pour congés payés résulte cependant de l'absence de financement octroyé par l'organisme de tarification pour permettre la mise en réserve des droits acquis par le personnel.
- Comme indiqué dans la note 3.3 de l'annexe, la méthode de comptabilisation des actifs par composants n'a pas été appliquée dans les comptes clos au 31 décembre 2006. Je ne suis pas en mesure d'évaluer l'impact qu'aurait eu l'application de cette réglementation sur ces derniers.

Sur la base des contrôles effectués, et sous les réserves ci-dessus précisées, 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 et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Par ailleurs, je souhaite attirer votre attention sur les informations exposées dans les notes 3.6 et 5.1 de vos comptes annuels, concernant :

- l'engagement de l'association en matière de droits aux indemnités de départ à la retraite, à hauteur d'environ 4,5 millions d'euros dont 4,1 millions ont été provisionnés dans les comptes en 2006.
- l'engagement de l'association en matière de régime de retraite supplémentaire à hauteur de 15,8 millions d'euros.

2 – JUSTIFICATION DE MES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés ci-dessus, 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 documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Montpellier, le 14 juin 2007



Yves MOUTOU

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier

ACTIF	VALEUR BRUTE 2006	AMORT & PROV 2006	VALEUR NETTE 2006	VALEUR NETTE 2005
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	298 923.23	252 348.20	46 575.03	38 783.44
Autres immobilisations incorporelles	298 923.23	252 348.20	0.00 46 575.03	0.00 38 783.44
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	44 383 060.37	20 248 978.64	24 134 081.73	21 050 341.08
Terrains	452 040.71		452 040.71	279 052.44
Constructions	24 464 039.75	9 869 882.06	14 594 157.69	12 617 196.03
Agencements bâtiments	9 976 155.50	3 228 517.61	6 747 637.89	6 009 583.83
Installations techniques	4 609 873.12	3 571 727.84	1 038 145.28	977 817.95
Matériel et outillage	1 072 344.87	789 523.15	282 821.72	265 228.24
Agencements divers	193 582.93	79 890.61	113 692.32	122 437.88
Matériel de transport	462 511.86	444 876.96	17 634.90	13 477.82
Matériel de bureau et informatique	986 294.91	847 370.56	138 924.35	152 346.70
Mobilier	2 163 788.11	1 417 189.85	746 598.26	610 771.58
Autres immobilisations	2 428.61		2 428.61	2 428.61
IMMOBILISATIONS EN COURS	254 022.19	0.00	254 022.19	1 795 272.88
Constructions en cours	254 022.19		254 022.19	1 795 272.88
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	103 628.51	14 825.72	88 802.79	66 060.65
Titres	171.51		171.51	171.51
Depots et cautionnements	103 457.00	14 825.72	88 631.28	65 889.14
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	45 039 634.30	20 516 152.56	24 523 481.74	22 950 458.05

STOCKS ET EN COURS	398 988.29	11 150.72	387 837.57	380 938.99
Matières premières	106 302.30		106 302.30	104 620.57
Approvisionnements	197 056.41		197 056.41	99 076.96
En cours de production	15 469.80		15 469.80	6 842.30
produits finis	80 159.78	11 150.72	69 009.06	93 819.81
autres stocks			0.00	76 579.35
CREANCES ET COMPTES RATTACHES	5 568 948.09	188 510.45	5 380 437.64	5 698 500.53
Caisse pivot	1 121 816.20		1 121 816.20	1 420 078.84
Créances gelées cpam	2 049 635.83		2 049 635.83	2 049 635.83
Autres redevables et comptes rattachés	1 975 856.41	188 510.45	1 787 345.96	1 771 511.30
Malades en instances	62 114.38		62 114.38	92 257.59
Personnel et comptes rattachés	248 706.75		248 706.75	216 061.40
Débiteurs divers	106 561.99		106 561.99	65 892.83
Divers produits à recevoir	4 256.53		4 256.53	83 062.74
TRESORERIE	13 614 077.61	0.00	13 614 077.61	6 716 139.39
Placements	13 112 753.99		13 112 753.99	6 596 589.20
Banque	494 737.28		494 737.28	111 474.23
Caisse	6 586.34		6 586.34	8 075.96
Banques intérêts courus à recevoir			0.00	0.00
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	54 442.02		54 442.02	61 527.18
TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILES	19 636 456.01	199 661.17	19 436 794.84	12 857 106.09

CHARGES A REPARTIR SUR PLUS EXERCICES

0.00

0.00

TOTAL DE L'ACTIF	64 676 090.31	20 715 813.73	43 960 276.58	35 807 564.14
-------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

PASSIF	A FIN	A FIN
	2006	2005
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	13 804 188.30	12 991 217.57
réserves	3 240 483.24	3 211 531.80
subventions d'investissement	4 274 926.00	4 274 926.00
dons et legs	3 578 125.04	3 569 906.94
provisions règlementées	854 783.52	801 092.51
report a nouveau	1 855 870.50	1 133 760.32
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	1 736 635.04	1 345 715.64
Réserve de trésorerie	1 730 426.61	1 682 361.87
Réserve de compensation	6 208.43	
résultat en instance d'affectation		-336 646.23
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 057 803.24	-164 332.95
gestion propre	933 625.44	132 440.85
gestion contrôlée	124 177.80	-296 773.80
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	16 598 626.58	14 172 600.26
fonds dédiés personnel		148 200.00
fonds dédiés opération investissement	1 063 912.03	781 754.55
fonds dédiés autres	69 600.00	5 000.00
TOTAL FONDS DEDIES	1 133 512.03	934 954.55
Provisions rémunérations des handicapés	103 665.33	103 665.33
Provisions pour litiges	41 990.40	180 971.97
Provisions pour grosses réparations	577 176.93	628 249.07
Autres prov pour risques et charges	22 867.35	122 867.35
provision retraite	4 152 692.77	620 913.74
TOTAL PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	4 898 392.78	1 656 667.46
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	15 885 101.06	14 110 772.38
Emprunts	11 785 080.54	12 556 545.51
banque	4 056 573.81	1 510 069.22
dépôts et cautionnements	5 914.95	5 953.06
Intérêts courus non échus sur emprunts	37 531.76	38 204.59
AUTRES DETTES	5 428 034.46	4 919 494.33
Fournisseurs et comptes rattachés	1 815 571.81	2 381 064.23
Personnel et comptes rattachés	480 136.18	418 576.15
Organismes sociaux	2 228 389.58	1 572 712.06
Etat impôts et taxes	682 415.97	319 986.43
Créditeurs divers	221 520.92	227 155.46
DIVERS CHARGES A PAYER	16 609.67	13 075.16
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
TOTAL DES DETTES ET ASSIMILES	27 361 650.00	21 634 963.88
TOTAL DU PASSIF	43 960 276.58	35 807 564.14

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

DESIGNATIONS	2006	2005
PRODUITS D ' EXPLOITATION		
VENTES PRODUITS FINIS	1 045 366,07	1 020 743,76
PRODUITS TARIFICATION ETABLISSEMENTS SOCIAUX	11 313 856,51	10 390 100,22
PRODUITS TARIFICATION ETABLISSEMENTS SANITAIRES	38 075 598,03	36 986 980,69
VENTE , PHARMACIE , LABORATOIRE , RADIOLOGIE HORS ASM	0,00	0,00
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	38 208,42	40 405,17
SUBVENTIONS D' EXPLOITATION	96 724,00	101 224,00
PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE	1 652 034,07	2 762 464,19
REPRISE SUR PROVISIONS	46 588,09	19 727,56
PRODUCTION STOCKEE		
1 - TOTAL DES PRODUITS D' EXPLOITATION	52 268 375,19	51 321 645,59
CHARGES D ' EXPLOITATION		
ACHATS	2 964 972,79	2 744 795,41
SERVICES EXTERIEURS	2 339 640,64	2 363 237,58
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	3 902 893,92	3 428 994,36
IMPOTS , TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	2 937 188,53	2 877 190,65
CHARGES DE PERSONNEL	35 370 064,87	37 585 753,52
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	46 471,67	76 303,78
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	1 836 787,04	1 649 663,52
DOTATION AMORTISSEMENTS CHARG EXCEPT A REPARTIR		
DOTATIONS PROVISIONS SUR IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 412,86	
DOTATIONS PROVISIONS CREANCES DOUTEUSES	0,00	564,51
DOTATIONS PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	0,00	200 000,00
DOTATION PROVISION SUR STOCK	7 890,68	7 375,04
2 - TOTAL DES CHARGES D ' EXPLOITATION	49 413 323,00	50 933 878,37
RESULTAT D ' EXPLOITATION 1 - 2	2 855 052,19	387 767,22
PRODUITS FINANCIERS		
PRODUITS FINANCIERS	179 641,84	58 554,07
3 - TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	179 641,84	58 554,07
CHARGES FINANCIERES		
CHARGES D ' INTERETS D ' EMPRUNT	454 375,63	416 673,92
AUTRES CHARGES FINANCIERES		9,63
DOTATION AMORTISSEMENTS ET PROV CHARG FINANCIERES		7 412,86
4 - TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	454 375,63	424 096,41
RESULTAT COURANT 1 - 2 + 3 - 4	2 580 318,40	22 224,88

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATION DE GESTION	7 037,95	81 049,18
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 687 947,51	
PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	196 714,63	167 404,90
PRODUITS CESSION ELEMENT D'ACTIF	840 266,60	
PLUS VALUE ARTICLE 28/1 N - 1		
REPRISE EXCEDENTS ANTERIEURS		
DIFFERENCES SUR REALISATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF		38 080,69
PRODUITS HOSPITALIERS ET ACTES TARIFICATION SPECIFIQUE	82 317,52	13 402,91
REPRISE PROVISIONS LITIGES	280 971,97	6 000,00
REPRISE PROVISIONS FONDS DEDIES/PERSONNEL		330 752,13
REPRISE PROVISIONS FONDS DEDIES/TRAVAUX	24 518,52	4 273,62
5 - TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 119 774,70	640 963,43
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATION DE GESTION	33,65	1 815,40
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	275 278,85	57 911,01
INSTANCES N-1 NON RECOUVERTES	16 717,06	969,24
CHARGES CESSION ELEMENT D'ACTIF	208 039,57	50 024,57
CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES	1 306 358,51	222,74
DOTAT AUX PROVISIONS POUR LITIGES	41 990,40	172 771,42
DOTAT PROV RETRAITE	3 531 779,03	23 574,00
DOTAT AMORT EXCEPT IMMO	39 016,79	
DOTAT AUX PROVISIONS FONDS DEDIES/PERSONNEL	63 000,00	151 032,88
DOTAT AUX PROVISIONS FONDS DEDIES/TRAVAUX	160 076,00	369 200,00
6 - TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 642 289,86	827 521,26
RESULTAT EXCEPTIONNEL 5 - 6	-1 522 515,16	-186 557,83
7 - TOTAL IMPOT SUR BENEFICES	0,00	0,00
IMPOT SUR BENEFICES ET ASSIMILES		
TOTAL DES PRODUITS	56 567 791,73	52 021 163,09
TOTAL DES CHARGES	55 509 988,49	52 185 496,04
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 057 803,24	-164 332,95

**ASSOCIATION
AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE
Place du 22 septembre
11 300 LIMOUX**

ANNEXE AU COMPTE ANNUEL
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2006

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers. Elle comporte des éléments d'information complémentaire 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 du résultat de l'Association.

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

Cette annexe se présente comme suit :

- Faits caractéristiques de l'exercice
- Règles et méthodes comptables
- Commentaires sur les comptes

1/ FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1 – Evènements de l'exercice

Abattement cotisation URSSAF

Notre Association a bénéficié pour ses structures situées dans des zones de redynamisation rurale (ZRR) prévu dans la loi n°2003-157 du 23 février 2005 d'exonération de cotisations patronales URSSAF.

Ces exonérations prenant effet au 1^{er} mars 2005, nous avons demandé une régularisation sur l'exercice précédent se traduisant par un remboursement début 2006 de 2 680 093 Euros.

La loi promulguant cette mesure jusqu'au 31 décembre 2007, nous avons bénéficié en 2006 d'exonération sur une année complète ; le montant de ces exonérations est estimé à :
3 205 002.21 Euros.

L'Association dans le cadre d'un « bonus exceptionnel » a décidé de verser en juillet 2006 une prime exceptionnelle à chaque salarié de 447 Euros exonérée de charge sociale, représentant pour l'Association un montant de 420 627 Euros.

Vente terrain Lafarge

Le Conseil d'Administration dans sa séance du 19 avril 2005 a décidé de vendre des terrains sur le site de Massia pour un montant de 825 000 €uros avec le montage juridique suivant :

- Paiement de 525 000 €uros le jour de la signature de l'acte
- Terrain avenue André Chénier à LIMOUX estimé à 300 000 €uros.

Cette opération a fait l'objet d'une retranscription comptable sur l'entité « Association ».

Déménagement MAS pour autistes

Après livraison de cette nouvelle structure sur la commune d'Alaigne inaugurée le 4 mai 2006, les patients transitoirement logés sur le site de Limoux Aragou ont déménagé fin mai.

1.2/ événements survenus depuis la clôture

Il n'y a pas d'événement survenu depuis la clôture.

2/ METHODE DE CONSTITUTION DES COMPTES AGREGES

2.1 – Méthodes d'agrégation

Les méthodes d'agrégation appliquées sont les suivantes :

Les comptes des différents établissements établis individuellement sont agrégés. Les comptes de bilan réciproques (comptes de liaison) sont annulés. Il en est de même pour les prestations réciproques réalisées entre les établissements.

2.2 – Liste des établissements inclus dans le périmètre d'agrégation

	Résultat comptable	Reprise des résultats N-2	Résultats 2006 administratifs	Résultats 2005 administratifs
Sanitaire	11		11	<245>
Ehpad sanitaires	80	<69>	11	13
Mas Lézignan	24	<60>	<36>	<79>
Mas Alaigne	8		8	6
Cers Foyer	17	11	28	20
Cers Esat	5	<5>	0	<83>
Fam Rennes	<15>	26	11	<7>
Ehpad Coste 1 Durban	42		42	<50>

Ehpad Couiza	<49>		<49>	<17>
Ssiad	1		1	28
Total Sanitaire & Social	124	<97>	27	<414>
Association	848		848	88
Cers Entreprise	70		70	44
Entreprise Adaptée	16		16	1
Total gestion propre	933			133
Total	1058	<97>	961	<282>

3/ REGLES ET METHODES COMPTABLES

La comptabilité des établissements de l'Association est tenue en application de l'instruction M21 bis du 16 mars 1987. Cette instruction est le cadre comptable de référence des établissements sanitaires et sociaux. Par ailleurs, à compter du 1^{er} janvier 2000, le plan comptable associatif qui était une simple recommandation, a désormais un caractère obligatoire (Règlement 99/01 du comité de réglementation comptable).

3.1 - Résultat de l'exercice

Conformément à l'avis du Conseil National de la Comptabilité et à la position de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes, la reprise des déficits et excédents est dorénavant 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 et le compte administratif présenté à l'autorité de tutelle.

Les résultats des établissements du secteur social relevant de la gestion contrôlée en vertu du décret financier du 22 octobre 2003 sont repris, soit par un excédent en diminution des budgets de l'année N+2, réserve de compensation, réserve de trésorerie, au financement des mesures d'investissements, soit par un déficit en augmentation des budgets N+1 ou N+2.

3.2 - Report à nouveau

En application de cette méthode, le compte de report à nouveau enregistre la partie des résultats qui seront repris sur les budgets prévisionnels ultérieurs. Le compte de report à nouveau du résultat N-2 sera soldé lors de l'affectation du résultat N c'est à dire en N+1.

3.3 - Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires ou à leur coût de production).

Les durées d'amortissement des immobilisations généralement pratiquées par l'Association sont les suivantes :

- Logiciels : 5 ans
- Constructions : 20 à 40 ans
- Agencements : 20 ans
- Matériel de bureau : 5 ans
- Matériel et outillage : 5 ans
- Mobilier : 8 à 10 ans

L'amortissement linéaire est considéré comme l'amortissement économiquement justifié, sauf cas particulier.

Les règlements CRC 2002-10 du 12 décembre 2002 et CRC 2003-07 du 12 décembre 2003 nécessitent d'amortir distinctement les différents éléments significatifs d'un même bien appelés à être renouvelés avant expiration de l'utilisation de l'immobilisation considérée. La période d'amortissement est désormais fondée sur la valeur réelle d'usage.

Cette méthode dite des composants n'a pas été appliquée en 2006 par l'association. Elle sera mise en œuvre sur l'exercice clos au 31 décembre 2007.

3.4 - Stocks et en cours

Les matières et fournitures sont évaluées à leur coût d'acquisition réel.

Les produits et en cours de production sont évalués à partir du coût de production réel (matières, fournitures, frais de production).

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque la valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

3.5 - Dérogation sur la non constitution d'une provision congés payés

Contrairement aux principes comptables généralement admis, les établissements de l'ASM n'ont pas tous constitué de provisions pour tenir compte des droits acquis par les salariés aux congés payés.

Seules quatre structures ont une provision inscrite au bilan 2006 :

Etablissements	Montants
Atelier Protégé	11 739
Cers Entreprise	52 930
Cassan	157 412
Cers C.A.T.	157 683
Total	379 764

La non constitution de la provision pour congés à payer au 31 décembre 2006 résulte :

- De l'absence de financement octroyé par le Ministère des Affaires Sociales pour régulariser le provisionnement des congés à payer. Une lettre du Ministère du 10 mai 1998 stipule en effet qu'« *aucun crédit budgétaire ne sera accordé aux établissements qui n'avaient pas provisionné leurs dettes pour congés à payer au 31 décembre 1987* ».
- De l'insuffisance des ressources propres à l'Association. Les ressources limitées de la « gestion propre » ASM ne peuvent permettre la constitution d'une telle provision.

L'engagement relatif aux congés payés non couverts par cette provision s'élève à :

1 501 K€uros

3.6 – Indemnité de départ à la retraite

Afin de faire face aux départs massifs des années futures, une provision pour charge a été constatée au passif du bilan. Le montant ainsi provisionné au 31 décembre 2006 s'élève à 4 152 692.77 €uros. Ce montant couvre en grande partie l'engagement retraite qui, au 31 décembre 2006 est évalué à :

4 500 K€uros

4/ COMMENTAIRES SUR LES COMPTES

4.1 – Comptes de résultat

4.1.1 - Personnel

L'effectif au 31 décembre 2006 se décompose de la manière suivante :

- Cadres 78.44 etp cdi,
- Agents de Maîtrise 343.53 etp cdi et 12.36 etp cdd,
- Employés et Ouvriers 300.29 etp cdi et 46.14 etp cdd.

4.1.2 - Dotations aux amortissements et aux provisions

	2006	2005
Dotations aux amortissements	1 875 769	1.649.664
Dotations créances douteuses	7 890	565
Dotation prov. dépréciation des stocks	34	7.375
Dotation prov. Risques et charges	7 412	200.000
Total	1 891 105	1 857 604

4.1.3 – Eléments exceptionnels

Ils comprennent essentiellement les éléments suivants (en K€) :

Produits exceptionnels :

- Produits sur opérations de gestion	
Produits hospitaliers :	82
Remboursements de sinistres :	7
Produits ZRR 2005 :	2 688
- Produits sur exercices antérieurs	
Personnel :	56
Dépenses médicales :	4
Dépenses hôtelières :	136
- Produits de cessions des éléments d'actifs	
Immobilisations incorporelles et corporelles :	840
- Reprises de provisions et transferts de charges	
Litiges :	281
Fonds dédiés personnel :	0
Fonds dédiés travaux :	24
Créances :	11
Autres :	54

Charges exceptionnelles :

- Charges sur opérations de gestion :	0
- Charges sur exercices antérieurs	
Personnel :	234
Dépenses médicales :	2
Dépenses hospitalières :	40
Produits hospitaliers :	16
Régularisation résultats non repris tutelle :	1 306
- Valeur nette des éléments d'actifs cédés :	
Immobilisations incorporelles et corporelles :	208
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	
Litiges :	42
Retraite :	3 531
Fonds dédiés personnel :	63
Fonds dédiés travaux :	160

4.2 – Comptes de bilan

4.2.1. Immobilisations

Se rapporter au tableau joint en annexe 1.

Immobilisations en cours

Elles sont essentiellement constituées par les travaux en cours de trois chantiers (254 K€) :

CERS Foyer	37 K€
FAM Rennes	185 K€
Secteur 2 Montredon	32 K€

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont essentiellement constituées de dépôts et cautionnements pour 67 936 Euros. La dépréciation comptabilisée pour 7 412 Euros concerne la caution AGA sur laquelle sont prélevés par le fournisseur les frais d'entretien.

4.2.2. Créances et comptes rattachés

Créances gelées CPAM

Il s'agit de créances à recevoir de la CPAM d'un montant de 2 049 636 Euros datant de 1985.

Ces créances sont issues du changement de système tarifaire intervenant le premier janvier 1985 et notamment de l'application de l'article 58 du décret du 11 août 1983 qui précise que « les règlements effectués par les organismes d'assurance maladie en vertu du mode de tarification en vigueur antérieurement au décret visé ci-dessus, viennent en déduction des versements mensuels de la dotation globale pour les caisses pivot ».

Cette créance a été confirmée par la Caisse Primaire d'assurance Maladie de l'Aude en date du 6 décembre 1988.

4.2.3. Capitaux propres

Se rapporter au tableau joint en annexes 5 et 6.

Au cours de l'exercice le montant des capitaux propres a évolué comme suit (en K€) :

	31.12.2005	+	-	31.12.2006
Réserves	3 212	28		3 240
Subventions d'investissements	4 275			4 275
Dons et legs	3 570	8		3 578
Provisions réglementées	801	598	544	855
Report à nouveau	1 134	1 044		2 178
Total fonds associatifs et réserves	12 992	1 678	544	14 126
Réserves de trésorerie	1 682	48		1730
Réserves de compensation		6		6
Résultat en instance d'affectation	- 337		15	- 322
Autres fonds associatifs	1 345	54	15	1 414
Gestion propre	132	801		933
Gestion contrôlée	- 297	485	64	124
Résultat	- 165	1 286	64	1 057

4.2.4. Fonds dédiés

Se rapporter au tableau joint en annexe 4.

Au cours de l'exercice le montant des fonds dédiés a évolué comme suit :

	Fonds à engager au 31/12/2005	Engagement à réaliser sur ressources affectées en 06	Utilisation en cours d'année 2006	Fonds restants à engager au 31/12/2006
Fonds dédiés travaux	930	154	20	1 064
UPL Tilleuls	323		20	323
Clinique Cité	225	125		350
MAS Aaligne	141	21		162
FAM Rennes	241	8		249
Autres fonds dédiés	5	70	5	70
Total	935	224	25	1 134

Les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été enregistrée au cours des deux derniers exercices s'élèvent à 1 064 K€ avec :

- D'une part, le projet « Hôpital 2007 » consistant à la construction d'une unité de psychiatrie sur le site de Montredon pour lesquels l'ARH alloue depuis 2003 75 K€ par an de crédit finançant les amortissements de la future structure
- D'autre part, le projet de construction d'un FAM sur Rennes les Bains retardé par le choix de l'implantation.

4.2.5. Provisions

Se rapporter au tableau joint en annexe 3.

Au cours de l'exercice le montant des provisions a évolué comme suit :

	Provisions début d'exercice	Augmentation	Diminution	Provisions fin d'exercice
Provisions pour litiges	181	42	181	42
Provision rémunération TH	104			104
Provision risque fiscal	123	0	100	23
Provision départ retraite	621	3 532		4 153
Provision grosses réparations	628		51	577
Total	1.657	3 574	332	4 899

La provision pour litige concerne des litiges prud'homaux (42 KE).

La provision pour rémunération des travailleurs handicapés couvre le risque d'inactivité. Elle concerne :

- Le CERS Entreprise à concurrence de 80 727 Euros,
- L'Atelier Protégé à concurrence de 22 867 Euros.

La provision pour risque fiscal concerne essentiellement un éventuel rappel de TVA sur le CERS Entreprise.

La provision pour grosses réparations est constituée de la manière suivante :

	Provisions début d'exercice	Augmentation	Diminution	Provisions fin d'exercice
CMP Limoux	60			60
SSR Limoux	50			50
Cers foyer	110			110
Mas d'Alaigne	64			64
FAM de Rennes	16		11	5
Entreprise Adaptée	117			117
Cers Entreprise	211		40	171
Total	628		51	577

Le maintien des provisions pour grosses réparations à venir sur 2006 par chantier s'explique par :

- CMP Limoux avec la remise en état des réseaux et l'aménagement des accès ;
- Ssr1 par le flocage et la mise en place de faux plafonds (kiné ergothérapie administration),
- Cers foyer avec la remise aux normes de la structure,

- Mas du Razès avec la remise en état des locaux actuels après installation sur Alaigne (peinture, remplacement des portes, remise en états chauffage, traitement étanchéité du sol),
- Fam de rennes avec la réfection des locaux des Myosotis accueillant ces patients pendant la construction de la nouvelle structure,
- Cers entreprise et entreprise adaptée avec la remise aux normes des ateliers (réfection plafonds atelier fer/alu – aménagement accès et vestiaires – réfection local garage - mise en conformité de l'atelier blanchisserie.

V / AUTRES INFORMATIONS

5.1 – Engagements sur retraite supplémentaire – régime à prestations définies

Un régime de retraite supplémentaire a été mis en place par l'ASM auprès de la compagnie AXA. L'assureur ne s'engage qu'à hauteur des fonds investis et du rendement de ces fonds. La cotisation déterminée à l'origine pour servir ce régime (3% pour les non cadres, 3% pour les cadres TA et 7% pour les cadres TB) ne suffisent pas assurer le paiement de ces prestations définies.

Au 31 décembre 2004, le fonds pour servir ce régime était de 6.604 K€uros.
L'engagement du régime en vigueur au 31 décembre 2004 était évalué à 22.374 K€uros.

L'engagement de l'association s'élevait à 15.770 K€uros.

5.2 – Autres engagements

Engagements donnés cautions et sûretés

Promesse hypothécaire

- Prêt réalisé le 3/04/1997 d'un montant de 3.506.327 euros à taux fixe de 5.75% sur 15 ans renégocié le 20/05/2005 auprès de la BFCC à 4.25% avec promesse hypothécaire de 1° rang, sans concurrence sur les biens immobiliers construits place du 22 septembre , cadastré AD 19 à Limoux.
- Prêt réalisé le 15/07/1998 d'un montant de 1.524.490 euros à taux fixe de 5.15% sur 15 ans auprès de la Société Bordelaise de Crédit avec promesse hypothécaire de 1° rang, sans concurrence sur les biens immobiliers construits au lieu dit « Vitrac », cadastré CD 611 à Lézignan.
- Prêt réalisé le 01/08/1999 d'un montant de 1.633.491 euros à taux fixe de 4.05% sur 15 ans auprès de la Société Générale avec promesse hypothécaire de 1° rang, sans concurrence sur les biens immobiliers construits a « Massia », cadastré AD 19 à Limoux.
- Prêt réalisé le 03/07/2000 d'un montant de 1 219 592 euros à taux fixe de 4.25% sur 15 ans auprès de la Banque Nationale de Paris avec promesse hypothécaire de 1° , sans concurrence sur le bien acheté sur Carcassonne.

- Prêt réalisé le 12/12/2003 d'un montant de 900 000 euros à taux fixe de 4.15% sur 15 ans auprès de la Société Générale avec gage sur valeurs mobilières de 48.41 monevalors pour un montant de 250 000 euros.

5.3 – Résultats non repris

A la date de clôture le résultat non repris se trouve uniquement sur la Maison d'Accueil de Lézignan pour un montant de 633 563.63 €.

ANNEXE 1 : TABLEAU DE VARIATION DES VALEURS IMMOBILISEES 2006 - 2005

	IMMOBILISATIONS BRUTES		AMORTISSEMENTS PROVISIONS				MONTANT NET AU 31/12/2006
	MONTANT AU 31/12/2005	MONTANT AU 31/12/2006	MONTANT AU 31/12/2005	DOTATION 2006	CESSION 2006	MONTANT AU 31/12/2006	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Autres immobilisations incorporelles	272 467.94	298 923.23	233 684.50	22 911.86	4 248.16	252 348.20	46 575.03
	272 467.94	298 923.23	233 684.50	22 911.86	4 248.16	252 348.20	46 575.03
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains	40 823 268.03	44 383 060.37	19 772 926.95	1 852 857.92	1 376 806.23	20 248 978.64	24 134 081.73
Batiments	279 052.44	452 040.71	9 010 701.17	859 180.89		9 869 882.06	452 040.71
Agencements batiments	21 627 897.20	24 464 039.75	2 799 052.34	429 653.54	188.27	3 228 517.61	14 594 157.69
Installations techniques	8 808 636.17	9 976 155.50	3 732 934.60	78 656.61	239 863.37	3 571 727.84	6 747 637.89
Materiel outillage	4 710 752.55	4 609 873.12	1 130 629.15	246 015.95	587 121.95	789 523.15	1 038 145.28
Materiel divers	1 395 857.39	1 072 344.87	75 439.16	8 745.56	4 294.11	79 890.61	282 821.72
Agencements divers	197 877.04	193 582.93	500 488.45	9 813.23	65 424.72	444 876.96	113 692.32
Materiel de transport	513 966.27	462 511.86	897 294.83	72 237.28	122 161.55	847 370.56	17 634.90
Materiel de bureau et informatique	1 049 641.53	986 294.91	1 625 467.99	148 554.86	356 833.00	1 417 189.85	138 924.35
Mobilier	2 236 239.57	2 163 788.11	919.26			0.00	746 598.26
Autres immobilisations	3 347.87	2 428.61					2 428.61
IMMOBILISATIONS EN COURS							
Constructions et agencements en cours	1 795 272.88	254 022.19					254 022.19
	1 795 272.88	254 022.19					254 022.19
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Titres	73 473.51	103 628.51	7 412.86	7 412.86	0.00	14 825.72	88 802.79
Depots et cautionnements - prêts	171.51	171.51				0.00	171.51
	73 302.00	103 457.00	7 412.86	7 412.86		14 825.72	88 631.28
						0.00	0.00
TOTAL VALEURS IMMOBILISEES	42 964 482.36	45 039 634.30	20 014 024.31	1 883 182.64	1 381 054.39	20 516 152.56	24 523 481.74

ANNEXE 2 : TABLEAU DE VARIATION DES EMPRUNTS 2006

ORGANISMES PRETEURS	BUDGETS AFFECTATION	MONTANT DE L'EMPRUNT	TAUX	DUREE	DEBUT	DATE	FIN	SOLDE AU 31.12.2005	NOUVEL EMPRUNT	REMBOURSEMENT DE L'EXERCICE (CAPITAL)	SOLDE AU 31.12.2006	VARIATION DU SOLDE DE 1 A 5 ANS DE 2008-09-10-11		CHARGES FINANCIERES DE L'EXERCICE 2006 (INTERETS)	
												-1 AN 2007	+ 5 ANS 2012		
BFCC	CONST 50 LITS UPID	3 506 327,40	4,25	15	avr-98	avr-12		1 883 288,25		257 147,37	1 626 150,88	268 251,55	1 193 954,03	163 945,30	74 156,53
STE BORDELAISE DE CIC	CONST 25 LITS LZ	1 489 426,90	5,15	15	juil-98	juin-13		866 477,91		99 411,14	787 086,77	104 653,38	476 788,37	205 625,02	43 115,54
STE BORDELAISE DE CIC	CERS FOYER	35 063,27	5,15	15	juil-98	juin-13		20 868,78		2 340,36	18 528,42	2 463,76	11 224,64	4 840,02	1 059,76
STE GENERALE	EHPAD CASTEL	12 195,92	4,05	15	août-99	juil-14		7 864,09		782,17	7 081,92	814,43	3 607,89	2 659,60	304,07
STE GENERALE	CERS ENTREPRISE	457 347,05	4,05	15	août-99	juil-14		294 909,33		29 329,54	265 579,79	30 539,70	135 290,27	99 749,82	11 403,38
STE GENERALE	EHPAD LIMOUX	1 163 948,25	4,05	15	août-99	juil-14		750 543,87		74 643,79	675 900,08	77 723,63	344 314,14	253 862,31	29 021,57
GRAM	EHPAD LIMOUX	939 848,19	0	0				663 173,39		48 637,02	614 536,37	48 637,02	194 548,08	371 351,27	
GRAM	CASSAN-PIJ-GERONT	93 070,13	0	0				69 802,60		4 653,51	65 149,09	4 653,51	18 614,04	41 881,54	
BNP	IPIJ CARCASSONNE	304 898,03	4,25	15	juil-00	juin-15		214 826,33		18 756,69	195 069,74	19 569,51	87 134,59	89 365,65	8 767,57
BNP	S1 TILLEULS	914 694,10	4,25	15	juil-00	juin-15		644 478,64		56 269,92	588 208,72	58 708,52	261 403,73	268 096,47	26 302,68
CDC	CERS FOYER	609 796,00	4,2	15	sept-02	juin-22		526 877,01		26 103,66	500 773,45	24 720,64	107 932,53	368 120,28	18 134,28
STE GENERALE	LAPERSONNE+SECTEUR 2	900 000,00	4,15	15	janv-04	déc-18		809 761,54		48 001,69	761 759,85	50 032,10	222 205,53	489 522,22	32 696,91
CAISSE EPARGNE	EHPAD COSTES 1	20 239,83				janv-07		7 493,69		3 644,79	3 848,90	3 848,90			419,65
BFCC	MAS ALAIGNE	857 279,00	4,1	20	août-05	mai-25		843 271,32		28 887,20	814 384,12	30 089,91	133 420,05	650 874,16	34 035,06
BFCC	FAM RENNES LES BAINS	2 945 000,00	4,1	20	août-05	mai-25		2 596 879,56		99 235,88	2 797 643,66	103 367,53	468 336,36	2 235 939,79	116 920,22
DEXIA	MAS ALAIGNE	1 491 149,00	3,75	30	oct-05	nov-35		1 491 149,00		27 473,89	1 463 675,11	28 518,78	125 341,39	1 309 814,94	58 036,41
GRAM	MAS ALAIGNE	633 270,00	0	0				544 870,20	88 699,80	34 846,35	598 723,65	34 846,35	139 385,40	424 491,90	
TOTAL								12 566 545,51	88 699,80	860 164,77	11 785 080,54	891 439,22	3 913 501,03	6 890 140,29	454 375,63

ANNEXE 3 AU COMPTE ADMINISTRATIF 2006 TABLEAU DE SUIVI DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	MONTANT AU DEBUT DE L' EXERCICE	DOTATION DE L' EXERCICE	REPRISE DE L' EXERCICE	MONTANT A LA FIN DE L' EXERCICE
PROVISIONS D'EXPLOITATION	2 029 131.15	163 389.41	403 526.58	1 788 993.98
PROVISIONS REGLEMENTEES	801 092.51	58 801.08	5 110.07	854 783.52
DIFFERENCES SUR CESSIONS IMMOBILISATIONS	801 092.51	58 801.08	5 110.07	854 783.52
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 035 753.72	41 990.40	332 044.11	745 700.01
PROVISIONS REMUNERATIONS DES HANDICAP	103 665.33			103 665.33
PROVISIONS GROSSES REPARATIONS	628 249.07		51 072.14	577 176.93
PROVISION POUR LITIGES	180 971.97	41 990.40	180 971.97	41 990.40
AUTRES PROV POUR RISQUES ET CHARGES	122 867.35		100 000.00	22 867.35
PROVISIONS DEPRECIATION ACTIF CIRCULANT	192 284.92	62 597.93	66 372.40	188 510.45
	0.00			0.00
GERONTOLOGIE	70 075.32	12 713.03	22 671.00	60 117.35
PSYCHIATRIE	80 911.17	17 858.11	30 308.42	68 460.86
CERS ENTREPRISE	564.51	954.75	386.11	1 133.15
IPIJ	3 411.53	1 903.13	2 489.28	2 825.38
MAS LEZIGNAN		1 242.00		1 242.00
CASSAN	4 369.76	4 727.46	115.76	8 981.46
CERS FOYER	2 869.45	3 175.61	2 843.60	3 201.46
FAM RENNES	332.01		332.01	0.00
EHPAD COSTES DURBAN	20 310.34	4 462.79	1 567.74	23 205.39
EHPAD COUIZA	7 381.54	9 867.12	5 658.48	11 590.18
MAS ALAIGNE	2 059.29	5 693.93		7 753.22
PROVISIONS EXCEPTIONNELLES	620 913.74	3 531 779.03	0.00	4 152 692.77
PROVISION INDEMNITE DEPART RETRAITE	620 913.74	3 531 779.03		4 152 692.77
TOTAL DES PROVISIONS	2 650 044.89	3 695 168.44	403 526.58	5 941 686.75

ANNEXE 4 AU COMPTE ADMINISTRATIF 2006 TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

NATURE DES PROVISIONS	FONDS A ENGAGER DEBUT EXERCICE	UTILISATION DE L'EXERCICE	ENGAGEMENT DE L'EXERCICE	FONDS RESTANT A ENGAGER
FONDS DEDIES PERSONNEL	5 000.00	5 000.00	69 600.00	69 600.00
FONDS DEDIES PRISE EN CHARGE PATIENT			63 000.00	63 000.00
FONDS DEDIES CULTURE A L HOPITAL	5 000.00	5 000.00	6 600.00	6 600.00
FONDS DEDIES INVESTISSEMENT	929 954.55	19 518.52	153 476.00	1 063 912.03
FONDS DEDIES INVESTISSEMENT TILLEULS	174 754.55	19 518.52		155 236.03
FONDS DEDIES INVESTISSEMENT HOPITAL 2007	225 000.00		124 776.00	349 776.00
FONDS DEDIES FAM RENNES LES BAINS	241 000.00		7 900.00	248 900.00
FONDS DEDIES PLAN SANTE MENTALE	148 200.00			148 200.00
FONDS DEDIES MAS ALAIGNE	141 000.00		20 800.00	161 800.00
TOTAL DES FONDS DEDIES	934 954.55	24 518.52	223 076.00	1 133 512.03

**ANNEXE 5 DETAIL DU COMPTE REPORT A NOUVEAU AU 31/12/2006
ET RESULTAT DE L'EXERCICE 2006**

REPORT A NOUVEAU AU 31/12/2006

* RESULTAT DE LA GESTION CONTROLEE EN ATTENTE D'IMPUTATION		-321 914.03
ehpad limoux castel durban hébergement 2001-2003-2004	27 812.39	
ehpad limoux castel durban dépendance 2002-2004	-45 759.31	
cers foyer 2004	11 420.46	
fam hébergement 2004	26 172.15	
ehpad couiza soins héberg dépendance 2004	-66 423.45	
cers esat 2004	-71 537.53	
ehpad costes 1 durban 2004	-5 111.86	
mas lézignan 2004	-60 244.12	
mas alaigne 2004	987.66	
affectation 5 ehpad heb et dep 2005	-80 441.46	
résultat mas lézignan 2005	-78 849.93	
affectation cers foyer 2005	20 060.97	
* RESULTAT DE LA GESTION CONTROLEE MIS A LA CHARGE DE LA GESTION PROPRE		-633 563.63
Mas lézignan	-633 563.63	
* RESULTAT DE LA GESTION PROPRE		2 811 348.16
Cers entreprise	820 230.98	
Atelier protégé	145 816.27	
Association	1 845 300.91	
TOTAL DU REPORT A NOUVEAU AU 31/12/2006 (1)		1 855 870.50
RESULTAT DE L'EXERCICE 2006		
Etablissements sanitaires + ehpad partie soins	69 497.44	
Ehpad partie hébergement+partie dépendance	22 481.52	
Etablissements sociaux	32 198.84	
Cers esat entreprise	69 885.10	
Entreprise adaptée	15 676.43	
Association	848 063.91	
RESULTAT CONSOLIDE AU 31/12/2006 (2)		1 057 803.24
TOTAL (1) + (2) AU 31/12/2006		2 913 673.74

ANNEXE 6 TABLEAU RECAPITULATIF RESULTAT ASM AU 31/12/2006

ETABLISSEMENTS	DEPENSES	RECETTES	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE RESULTAT	RESULTAT A
	2006	2006	2006	ANTERIEUR	AFFECTER
	1	2	av retraitements 3=2-1	5	2006 7=3+4+5+6
SECTEUR 1	5 001 632,29	5 048 405,99	46 773,70		46 773,70
SECTEUR 2	2 333 071,50	2 388 541,06	55 469,56		55 469,56
SECTEUR 3	3 693 203,40	3 752 515,51	59 312,11		59 312,11
SECTEUR 4	3 626 723,75	3 640 352,41	19 628,66		19 628,66
IPU	4 192 513,89	4 109 569,93	-82 943,96		-82 943,96
CASSAN	2 653 003,99	2 625 310,43	-27 693,56		-27 693,56
TOTAL PSYCHIATRIE	21 500 148,82	21 570 695,33	70 546,51	0,00	70 546,51
A M JAVOUHEY	5 592 927,07	5 474 201,33	-118 725,74		-118 725,74
PGD JASMINIS	2 253 551,26	2 323 444,29	69 893,03		69 893,03
PCE LAPERSONNE	2 267 093,94	2 312 145,35	45 051,41		45 051,41
TOTAL UNITES INTERSECTORIELLES	10 113 572,27	10 109 790,97	-3 781,30	0,00	-3 781,30
SSR1	1 483 101,99	1 444 723,74	-38 378,25		-38 378,25
SSR2	1 777 186,87	1 760 003,80	-17 183,07		-17 183,07
TOTAL MOYEN SEJOUR	3 260 288,86	3 204 727,54	-55 561,32	0,00	-55 561,32
TOTAL SANITAIRE HORS EHPAD SOINS	34 874 009,95	34 885 213,84	11 203,89	0,00	11 203,89
EHPAD LIMOUX SOINS	1 870 905,64	1 980 159,46	109 253,82		109 253,82
EHPAD CASTEL SOINS	573 533,51	487 883,33	-85 650,18		-85 650,18
EHPAD COSTES 2 SOINS	559 180,78	593 870,69	34 689,91		34 689,91
TOTAL EHPAD SOINS	3 003 619,93	3 061 913,48	58 293,55	0,00	58 293,55
EHPAD LIMOUX HEBERGEMENT	1 132 036,82	1 147 216,11	15 179,29	-69 619,09	-54 439,80
EHPAD CASTEL HEBERGEMENT	335 655,19	343 363,13	7 707,94		7 707,94
EHPAD COSTES 2 HEBERGEMENT	332 220,50	388 677,06	56 456,56		56 456,56
TOTAL EHPAD HEBERG	1 799 912,51	1 879 256,30	79 343,79	-69 619,09	9 724,70
EHPAD MASSIA DEPENDANCE	425 983,84	406 497,46	-19 486,38		-19 486,38
EHPAD CASTEL DEPENDANCE	143 195,90	119 406,93	-23 788,97		-23 788,97
EHPAD COSTES 2 DEPENDANCE	148 712,93	135 126,01	-13 586,92		-13 586,92
TOTAL EHPAD DEPENDANCE	717 892,67	661 030,40	-56 862,27	0,00	-56 862,27
TOTAL EHPAD SOINS+HEBERG+DEPENDANCE	5 521 425,11	5 602 200,18	80 775,07	-69 619,09	11 155,98
TOTAL SANITAIRE + HEBERG+DEPENDANCE	40 395 435,06	40 487 414,02	91 978,96	-69 619,09	22 359,87
CERS ESAT	1 298 392,89	1 303 058,51	4 665,62	-5 258,37	-592,75
CERS FOYER	1 096 322,07	1 113 783,85	17 461,78	11 420,46	28 882,24
TOTAL CERS	2 394 714,96	2 416 842,36	22 127,40	6 162,09	28 289,49
MAS LEZIGNAN	2 978 386,28	3 002 469,98	24 083,70	-60 244,00	-36 160,30
MAS DU RAZES	2 224 900,36	2 233 178,98	8 278,62		8 278,62
FAM RENNES SOINS	698 001,73	648 169,57	-49 832,16		-49 832,16
FAM RENNES HEBERGEMENT	667 695,45	701 988,19	34 292,74	26 172,15	60 464,89
TOTAL FAM RENNES	1 365 697,18	1 350 157,76	-15 539,42	26 172,15	10 632,73
EHPAD COUIZA SOINS	664 281,22	543 826,21	-120 455,01		-120 455,01
EHPAD COUIZA HEBERGEMENT	462 181,09	536 377,14	74 196,05		74 196,05
EHPAD COUIZA DEPENDANCE	173 265,13	169 997,45	-3 267,68		-3 267,68
TOTAL MR COUIZA	1 299 727,44	1 250 200,80	-49 526,64	0,00	-49 526,64
EHPAD COSTES 1 SOINS	633 222,07	693 112,16	59 890,09		59 890,09
EHPAD COSTES 1 HEBERGEMENT	771 119,21	752 002,44	-19 116,77		-19 116,77
EHPAD COSTES 1 DEPENDANCE	205 146,95	206 190,91	1 043,96		1 043,96
TOTAL EHPAD COSTES DURBAN	1 609 488,23	1 651 305,51	41 817,28	0,00	41 817,28
SSIAD DURBAN	466 124,03	487 081,93	957,90		957,90
TOTAL SOCIAL	12 339 038,48	12 371 237,32	32 198,84	-27 909,76	4 289,08
TOTAL SANITAIRE -SOCIAL	52 734 473,54	52 858 651,34	124 177,80	-97 528,85	26 648,95
DIRECTION GENERALE	5 534 069,90	5 534 069,90	0,00		0,00
CERS ESAT ENTREPRISE	2 299 636,40	2 369 521,50	69 885,10		69 885,10
ENTREPRISE ADAPTEE	387 839,56	403 515,99	15 676,43		15 676,43
ASSOCIATION	283 307,82	1 111 371,73	848 063,91		848 063,91
TOTAL GENERAL	61 218 327,22	62 277 130,46	1 057 803,24	-97 528,85	960 274,39

**ANNEXE 7 AU COMPTE ADMINISTRATIF 2006
ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	- 1 AN	+ 1 AN	
ACTIF IMMOBILISE				
TOTAL 1	0.00	0.00	0.00	
<hr/>				
ACTIF CIRCULANT				
CAISSE PIVOT	1 121 816.20	1 121 816.20		
CREANCES GELEES CPAM	2 049 635.83		2 049 635.83	
CREANCES DOUTEUSES OU LITIGIEUSES	227 141.43	227 141.43		
AUTRES REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES	1 560 204.53	1 560 204.53		
MALADES EN INSTANCE	62 114.38	62 114.38		
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	248 706.75	248 706.75		
DEBITEURS DIVERS	106 561.99	106 561.99		
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	4 256.53	4 256.53		
TOTAL 2	5 380 437.64	3 330 801.81	2 049 635.83	
<hr/>				
CHARGES A ETALER			0.00	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	54 442.02	54 442.02		
TOTAL 3	54 442.02	54 442.02	0.00	
<hr/>				
TOTAL 1+2+3	5 434 879.66	3 385 243.83	2 049 635.83	
<hr/>				
ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	- 1 AN	+ 1 AN	+ 5 ANS
EMPRUNTS	11 785 080.54	891 439.22	3 913 501.03	6 980 140.29
INTERETS COURUS ET NON ECHUS SUR EMPRUNT	37 531.76	37 531.76		
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	1 815 571.81	1 815 571.81		
PERSONNELS ET COMPTES RATTACHES	480 136.18	480 136.18		
ORGANISMES SOCIAUX	2 228 389.58	2 228 389.58		
ETAT, IMPOTS ET TAXES	682 415.97	682 415.97		
CREDITEURS DIVERS	221 520.92	221 520.92		
DIVERSES CHARGES A PAYER	16 609.67	16 609.67		
TOTAL DETTES	17 267 256.43	6 373 615.11	3 913 501.03	6 980 140.29
<hr/>				
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		0.00		
<hr/>				
TOTAL GENERAL	17 267 256.43	6 373 615.11	3 913 501.03	6 980 140.29

ANNEXE 8 COMPTES DE REGULARISATION ACTIF ET PASSIF

COMPTE DE REGULARISATION - ACTIF

CHARGES	MONTANT
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
divers contrat entretien ou maintenance 2007	19 159.07
documentation 2007	1 183.58
location véhicules 2007	2 836.73
edf-gdf 2007	21 635.83
pages jaunes 2007	6 981.05
loyer 2007	2 645.76
TOTAL	54 442.02
<hr/>	
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	
TOTAL	0.00

COMPTE DE REGULARISATION - PASSIF

COMPTES	MONTANT
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
TOTAL	0.00

ANNEXE 9 AU COMPTE ADMINISTRATIF 2006

CHARGES A PAYER

COMPTES	DESIGNATIONS	MONTANTS
168800	INTERETS COURUS NON ECHUS / EMPRUNT	37 531,76
408000	FOURNISSEURS , FACTURES NON PARVENUES	194 352,85
428200	PERSONNEL , CONGES PAYES	243 247,05
428600	PERSONNEL , AUTRES CHARGES A PAYER	205 897,13
438200	ORGANISMES SOCIAUX , CONGES PAYES	112 284,65
438600	ORGANISMES SOCIAUX , AUTRES CHARGES A PAYER	264 334,25
448200	TAXES SUR SALAIRES , CONGES PAYES	24 232,69
448600	ETAT , AUTRES CHARGES A PAYER	22 365,53
468600	AUTRES CHARGES A PAYER	16 609,67
	TOTAL	1 120 855,58

PRODUITS A RECEVOIR

COMPTES	DESIGNATIONS	MONTANTS
418100	INSTANCES DE PRISE EN CHARGE	62 114,38
428700	PERSONNEL , PRODUITS A RECEVOIR	142 238,60
448700	ETAT PRODUITS A RECEVOIR	103 837,97
468700	DIVERS , PRODUITS A RECEVOIR	4 256,53
	TOTAL	312 447,48