

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31/12/2006

CLINIQUE DE LA CROIX BLANCHE

ROUTE DE FELLETIN

23200 MOUTIER ROZEILLE



Pierre FAUCHER

Expert-Comptable – Commissaire aux Comptes

LOT. BECK – AV MENDES FRANCE – 23000 GUERET

☎ 05.55.52.31.45 📠 05.55.52.41.70

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

Monsieur le Président,

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée lors de l'Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2006 sur :

- ✎ le contrôle des comptes annuels de l'association CLINIQUE DE LA CROIX BLANCHE 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. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession ; 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.

f

Je certifie que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code du Commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} Août 2003, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à GUERET,
le 16 Janvier 2009**


Le Commissaire aux Comptes
Pierre FAUCHER
Pierre FAUCHER
Expert Comptable
Diplômé par l'Etat
Commissaire aux comptes
Expert Judiciaire Près la Cour d'Appel de Limoges
Lot. Beck - Av. Mendès France - 23000 GUERET
Tél. 05 55 62 31 45
N° Siret 322 607 00027 - Code APE: 741 C

2050 BILAN - ACTIF

(2007)

Numéro SIRET : 392 225 546 00010		Code APE : 85.1A		N-1	
		Exercice N clos le, 31/12/2006		31/12/05	
ACTIF IMMOBILISE		Brut 1	Amortissements provisions 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)	AA				
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	AB		AC		
Frais de développement	CX		AE		
Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG		
Fonds commercial (1)	AH	0,15	AI	0,15	0,15
Autres immobilisations incorporelles	AJ	45 800,02	AK	44 689,44	1 110,58
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
Immobilisations corporelles					
Terrains	AN	130 001,00	AO	130 001,00	130 000,00
Constructions	AP	4 925 034,11	AQ	397 121,21	4 527 912,90
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	691 354,18	AS	587 884,37	103 469,81
Autres immobilisations corporelles	AT	196 123,29	AU	182 917,48	13 205,81
Immobilisations en-cours	AV	24 950,29	AW		24 950,29
Avances et acomptes	AX		AY		
Immobilisations financières (2)					
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
Autres participations	CU	1 253,13	CV	1 253,13	1 253,13
Créances rattachées à des participations	BB		BC		
Autres titres immobilisés	BD		BE		
Prêts	BF		BG		
Autres immobilisations financières	BH		BI		1 239,44
Total (II)	BJ	6 014 516,17	BK	1 212 612,50	4 801 903,67
ACTIF CIRCULANT					
Stocks					
Matières premières, approvisionnements	BL	77 157,38	BM	77 157,38	79 698,99
En-cours de production de biens	BN		BO		
En-cours de production de services	BP		BQ		
Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
Marchandises	BT		BU		
Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
Créances					
Clients et comptes rattachés (3)	BX	766 359,02	BY	456 828,13	309 530,89
Autres créances (3)	BZ	1 568 515,49	CA		1 568 515,49
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
Divers					
V.M.P. (dont actions propres)	CD		CE		
Disponibilités	CF	1 255 236,89	CG	1 255 236,89	1 423 240,65
Comptes de régularisation					
Charges constatées d'avance (3)	CH	23 629,00	CI	23 629,00	28 772,00
Total (III)	CJ	3 690 897,78	CK	456 828,13	3 234 069,65
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
Ecart de conversion actif (VI)	CN				
TOTAL GENERAL (0 à VI)	CO	9 705 413,95	1A	1 669 440,63	8 035 973,32
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part - d'1 an immo. fin. nettes	CP		(3) Part à + d'1 an : CR
Clause de réserve de propriété :	immobilisations :		Stocks :		Créances :

2051 BILAN - PASSIF avant répartition

(2007)

		Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel (1) (Dont versé :)	DA	156 039,19	156 039,19
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
Écarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence EK)	DC	4 687 344,32	4 687 344,32
Réserve légale (3)	DD		
Réserves statutaires ou contractuelles	DE	141 236,44	141 236,44
Réserves réglementées (3) (Dt rés.spéc. des provisions pour fluctuation cours) BI	DF	396 000,31	396 000,31
Autres réserves (Di rés. achat d'oeuvres originales artistes vivants) EJ	DG	335 253,74	288 591,95
Report à nouveau	DH	(274 028,43)	(170 619,10)
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	(331 718,08)	(187 291,33)
Subventions d'investissement	DJ	47 101,32	29 236,13
Provisions réglementées	DK		
Total (I)	DL	5 157 228,81	5 340 537,91
Autres fonds propres			
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN		
Total (II)	DO		
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	DP		
Provisions pour charges	DQ	539 074,91	567 872,70
Total (III)	DR	539 074,91	567 872,70
DETTES (4)			
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	110 166,05	156 309,76
Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs EI)	DV		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	462 457,51	405 125,16
Dettes fiscales et sociales	DY	754 559,65	714 555,76
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		921,54
Autres dettes	EA	233 266,39	199 651,95
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance (4)	EB	779 220,00	595 240,00
Total (IV)	EC	2 339 669,60	2 071 804,17
Écarts de conversion passif (V)	ED		
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	8 035 973,32	7 980 214,78
Renvois			
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	1C		
(2) Dont Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1D	4 687 344,32	4 687 344,32
	1E		
(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme	1F		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	2 278 094,33	1 961 968,12
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

f.

2052 COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

(2007)

		Exercice N			Exercice N-1	
Produits d'exploitation		France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises		FA	FB	FC		
Production vendue	biens	FD	FE	FF		
	services	FG	FH	FI	5 929 637,75	5 624 765,16
Chiffre d'affaires nets		FJ	FK	FL	5 929 637,75	5 624 765,16
Production stockée				FM		
Production immobilisée				FN		
Subventions d'exploitation				FO		3 464,20
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)				FP	1 873 924,26	1 321 836,50
Autres produits (1) (11)				FQ	13 800,74	301 549,23
Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	7 817 362,75	7 251 615,09
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				FS		
Variation de stock (marchandises)				FT		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				FU	647 826,42	570 900,74
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				FV	2 541,61	1 568,91
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)				FW	1 016 790,85	939 553,60
Impôts, taxes et versements assimilés				FX	446 085,85	440 201,28
Salaires et traitements				FY	3 367 256,99	3 264 578,71
Charges sociales (10)				FZ	937 801,12	879 184,06
Dotations d'exploitation						
Sur immobilisations	- dotations aux amortissements			GA	455 314,18	156 049,48
	- dotations aux provisions			GB		
Sur actif circulant : dotations aux provisions				GC	456 828,13	443 279,10
Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	408 026,00	426 147,91
Autres charges (12)				GE	458 991,66	345 732,81
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	8 197 462,81	7 467 196,60
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)				GG	(380 100,06)	(215 581,51)
Opérations en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée			(III)	GH		
Perte supportée ou bénéfice transféré			(IV)	GI		
Produits financiers						
Produits financiers de participations (5)				GJ		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK		
Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	22 972,35	21 374,84
Reprises sur provisions et transferts de charges				GM		
Différences positives de change				GN		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO		
Total des produits financiers (V)				GP	22 972,35	21 374,84
Charges financières						
Dotations financières aux amortissements et provisions				GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)				GR	7 288,82	8 551,73
Différences négatives de change				GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT		
Total des charges financières (VI)				GU	7 288,82	8 551,73
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)				GV	15 683,53	12 823,11
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				GW	(364 416,53)	(202 758,40)

f

2053 COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

(2007)

		Exercice N		Exercice N-1	
Produits exceptionnels					
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	31 097,92		39 960,46	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	4 693,10		5 229,16	
Reprises sur provisions et transferts de charges	HC				
Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD	35 791,02	45 189,62	
Charges exceptionnelles					
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	1 853,13		29 722,55	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF	1 239,44			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG				
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH	3 092,57	29 722,55	
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)					
Participation des salariés au résultat de l'entreprise (IX)	HJ				
Impôts sur les bénéfices (X)	HK				
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		HL	7 876 126,12	7 318 179,55	
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		HM	8 207 844,20	7 505 470,88	
5- BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	(331 718,08)	(187 291,33)	
Renvois					
(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO				
(2) Dont	- Produits de locations immobilières	HY			
	- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG			
(3) Dont	- Crédit-bail mobilier	HP			
	- Crédit-bail immobilier	HQ			
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH				
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	1J				
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K				
(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX				
(9) Dont transferts de charges	A1	1 040 483,16		991 395,04	
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2				
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3				
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4				
(13) Dont primes et cotisations facultatives	A6				
	complémentaires personnelles obligatoires	A9			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels			Exercice N		
			Chges exception.	Produits exception.	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N		
			Charges antérieures	Produits antérieurs	

f

2054 IMMOBILISATIONS

(2007)

CADRE A IMMOBILISATIONS				Augmentations					
				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Due à une réévaluation lors de l'exercice ou mise en équivalence.		Acquisitions, créations apports et virements de poste à poste	
				1	2	3			
Immobilisations incorporelles									
Frais d'établissement et de développement			Total (I)	CZ		KB			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			Total (II)	KD	45 800,17	KE			
Immobilisations corporelles									
Terrains				KG	130 000,00	KH			
Constructions	Sur sol propre	Dt composants	L9	KJ	3 360 514,00	KK			
	Sur sol d'autrui	Dt composants	M1	KM		KN			
	Inst. gén. agncts & aménag co	Dt composants	M2	KP	1 511 274,51	KQ			
Instal. tech., matériel et outillage indus.		Dt composants	M3	KS	622 371,27	KT			
Autres immo -bilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers			KV	81 643,04	KW			
	Matériel de transport			KY	5 985,51	KZ			
	Matériel de bureau et informatique, mobilier			LB	107 778,34	LC			
Emballages récupérables et divers			LE		LF				
Immobilisations corporelles en-cours				LH		LI			
Avances et acomptes				LK		LL			
Total (III)				LN	5 819 566,67	LO			
						LP			
Immobilisations financières									
Participations évaluées par mise en équivalence				8G		8M			
Autres participations				8U	1 253,13	8V			
Autres titres immobilisés				1P		1R			
Prêts et autres immobilisations financières				1T	1 239,44	1U			
Total (IV)				LQ	2 492,57	LR			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				0G	5 867 859,41	0H			
						0J			
						147 896,20			
CADRE B IMMOBILISATIONS				Diminutions		Valeur brute		Réévaluation légale	
				par virement de poste à poste		par cession ou mises H.S. ou mise équival.		des immobilisations à la fin de l'exercice	
				1	2	3	4		
Immobilisations incorporelles								Val. origine fin ex.	
Frais d'établissement et de développement			Total (I)	C0		D0		D7	
Autres postes d'immobilisations incorporelles			Total (II)	LV		LW	45 800,17	1X	
Immobilisations corporelles									
Terrains				LX		LY	130 001,00	LZ	
Constructions	Sur sol propre			MA		MB	3 385 803,10	MC	
	Sur sol d'autrui			MD		ME		MF	
	Inst. générales, agencts et am. des constructions			MG		MH	1 539 231,01	MI	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				MJ		MK	691 354,18	ML	
Autres immo -bilisations corporelles	Inst. générales, agencts, aménagements divers			MM		MN	81 643,04	MO	
	Matériel de transport			MP		MQ	5 985,51	MR	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier			MS		MT	108 494,74	MU	
Emballages récupérables et divers			MV		MW		MX		
Immobilisations corporelles en-cours			MY	MZ		NA	24 950,29	NB	
Avances et acomptes			NC	ND		NE		NF	
Total (III)				NG		NH	5 967 462,87	NI	
Immobilisations financières									
Participations évaluées par mise en équivalence				0U		M7		0W	
Autres participations				0X		0Y	1 253,13	0Z	
Autres titres immobilisés				2B		2C		2D	
Prêts et autres immobilisations financières				2E	1 239,44	2F		2G	
Total (IV)				NJ	1 239,44	NK	1 253,13	2H	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				0K	1 239,44	0L	6 014 516,17	0M	

2055 AMORTISSEMENTS

(2007)

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF)													
Immobilisations amortissables				Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions amort. des éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice			
Frais d'établissement et de développement				Total (I)		CY		PB		PC		PD	
Autres postes d'immo. incorporelles				Total (II)		PE	40 489,76	PF	4 199,68	PG		PH	44 689,44
Terrains						PI		PJ		PK		PL	
Construc	Sur sol propre					PM	307,04	PN	259 491,80	PO		PQ	259 798,84
	Sur sol d'autrui					PR		PS		PT		PU	
Inst. gén., agencts et aménag. des const.						PV	349,21	PW	136 973,16	PX		PY	137 322,37
Installations techniques, matériel et outillage industriels						PZ	546 386,00	QA	41 498,37	QB		QC	587 884,37
Autres immobi	Inst. gén., agencts, aménag. divers					QD	78 761,44	QE	744,99	QF		QG	79 506,43
	Matériel de transport					QH	5 985,51	QI		QJ		QK	5 985,51
-lisations corporelles	Mat. de bureau et informatique, mobilier					QL	85 019,36	QM	12 406,18	QN		QO	97 425,54
	Emballages récupérables et divers					QP		QR		QS		QT	
Total (III)						QU	716 808,56	QV	451 114,50	QW		QX	1 167 923,06
TOTAL GENERAL (I + II + III)						ON	757 298,32	OP	455 314,18	OQ		OR	1 212 612,50

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIRES													
Immobilisations amortissables	DOTATIONS						REPRISES						Mouvements nets des amortissements à fin d'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée		Colonne 2 Mode dégressif		Colonne 3 Amort. fiscal exceptionnel		Colonne 4 Différentiel de durée		Colonne 5 Mode dégressif		Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel		
Frais étab. (I)	M9		N1		N2		N3		N4		N5		N6
Imm. inc. (II)	N7		N8		P6		P7		P8		P9		Q1
Terrains	Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8
Costru	Sol pro.	Q9		R1		R2		R3		R4		R5	R6
	Sol autr.	R7		R8		R9		S1		S2		S3	S4
Inst. gén.	S5		S6		S7		S8		S9		T1		T2
I.T.M.O.I.	T3		T4		T5		T6		T7		T8		T9
Autres imm.	Inst. gén.	U1		U2		U3		U4		U5		U6	U7
	M. transp	U8		U9		V1		V2		V3		V4	V5
Mat. bur.		V6		V7		V8		V9		W1		W2	W3
	Emb. réc.	W4		W5		W6		W7		W8		W9	X1
Total (III)	X2		X3		X4		X5		X6		X7		X8
(I+II+III)	X9		Y1		Y2		Y3		Y4		Y5		Y6
(X9+Y1+Y2)	Y7		TOTAL GENERAL (Y3+Y4+Y5)				Y8		TOTAL GENERAL (Y7-Y8)				Y9

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				Z9	B1
Primes de remboursement des obligations				SP	SR

2056 PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

(2007)

NATURE DES PROVISIONS		Montant au début de l'exercice 1	AUGMENTATIONS Dotations exercice 2	DIMINUTIONS reprises exercice 3	Montant à la fin de l'exercice 4			
Provisions réglementées								
Prov. pour reconstitution gisements miniers et pétroliers	3T		TA		TB	TC		
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	3U		TD		TE	TF		
Provisions pour hausse des prix	3V		TG		TH	TI		
Amortissements dérogatoires	3X		TM		TN	TO		
Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3		D4		D5	D6		
Prov. fisc. pour implant. à l'étranger avant le 1.1.1992	IA		IB		IC	ID		
Prov. fisc. pour implant. à l'étranger après le 1.1.1992	IE		IF		IG	IH		
Provisions pour prêts d'installation (art. 39 qu. H du CGI)	IJ		IK		IL	IM		
Autres provisions réglementées	3Y		TP		TQ	TR		
Total (I)	3Z		TS		TT	TU		
Provisions pour risques et charges								
Provisions pour litiges	4A		4B		4C	4D		
Provisions pour garanties données aux clients	4E		4F		4G	4H		
Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J		4K		4L	4M		
Provisions pour amendes et pénalités	4N		4P		4R	4S		
Provisions pour pertes de change	4T		4U		4V	4W		
Provisions pour pensions et obligations similaires	4X	390 162,00	4Y	408 026,00	4Z	390 162,00	5A	408 026,00
Provisions pour impôts	5B		5C		5D	5E		
Provisions pour renouvellement des immobilisations	5F		5H		5J	5K		
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	5L		5M		5N	5P		
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer	5R		5S		5T	5U		
Autres provisions pour risques et charges	5V	177 710,70	5W		5X	46 661,79	5Y	131 048,91
Total (II)	5Z	567 872,70	TV	408 026,00	TW	436 823,79	TX	539 074,91
Provisions pour dépréciation								
Sur immobi- -lisations	- incorporelles	6A		6B		6C		6D
	- corporelles	6E		6F		6G		6H
	- titres mis en équivalence	02		03		04		05
	- titres de participation	9U		9V		9W		9X
	- autres immobilisations financières	06		07		08		09
Sur stocks et en-cours	6N		6P		6R		6S	
Sur comptes clients	6T	443 279,10	6U	456 828,13	6V	443 279,10	6W	456 828,13
Autres provisions pour dépréciation	6X		6Y		6Z		7A	
Total (III)	7B	443 279,10	TY	456 828,13	TZ	443 279,10	UA	456 828,13
TOTAL GENERAL (I + II + III)	7C	1 011 151,80	UB	864 854,13	UC	880 102,89	UD	995 903,04
Dont dotations et reprises :			UE	864 854,13	UF	833 441,10		
- d'exploitation			UG		UH			
- financières			UJ		UK			
- exceptionnelles								
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la fin de l'ex. calculé selon les règles de l'art. 39-1-5e du C.G.I.							10	

**2057 ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET
DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

(2007)

CADRE A ETAT DES CREANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
		1	2	3
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations		UL	UM	UN
Prêts (1) (2)		UP	UR	US
Autres immobilisations financières		UT	UV	UW
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux		VA	456 828,13	456 828,13
Autres créances clients		UX	309 530,89	309 530,89
Créances représ. de titres prêtés (Prov. pr dép. anté. constituée UQ)		UU		
Personnel et comptes rattachés		UY	400,00	400,00
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		UZ		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	VM		
	Taxe sur la valeur ajoutée	VB		
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN		
	Divers	VP	(2 392,00)	(2 392,00)
Groupe et associés		VC		
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		VR	1 570 507,49	1 570 507,49
Charges constatées d'avance		VS	23 629,00	23 629,00
TOTAUX		VT	2 358 503,51	2 358 503,51

Renvois				
(1)	Montant des	- Prêts accordés en cours d'exercice	VD	
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice	VE	
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		VF	

CADRE B ETAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
		1	2	3	4
Emprunts et obligations convertibles (1)		7Y			
Autres emprunts obligataires (1)		7Z			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) à 1 an maximum à l'origine		VG	330,00	330,00	
à plus de 1 an à l'origine		VH	109 836,05	48 260,78	60 249,26
1 326,01					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A			
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	462 457,51	462 457,51	
Personnel et comptes rattachés		8C	322 475,57	322 475,57	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	338 607,61	338 607,61	
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	8E			
	Taxe sur la valeur ajoutée	VW	470,47	470,47	
	Obligations cautionnées	VX			
Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	93 006,00	93 006,00	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J			
Groupe et associés (2)		VI			
Autres dettes (dt dettes relatives à des opé. de pension de titres)		8K	233 266,39	233 266,39	
Dettes représentatives de titres empruntés		SZ			
Produits constatés d'avance		8L	779 220,00	779 220,00	
TOTAUX		VY	2 339 669,60	2 278 094,33	60 249,26
		VZ			1 326,01

Renvois				
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ		
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK	46 016,71	
(2)	Emprunts dettes contractés auprès des asso. pers. physiq.	VL		

G.

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2006 dont le total est de 8 035 973,32 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de - 331 718,08 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2006 au 31/12/2006.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 15/02/2008.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- les règlements comptables :
 - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Faits caractéristiques de l'exercice : *Au cours de l'exercice 2006, le pourcentage de tarification à l'activité a été de 35%.*

La loi du 23 Février 2005 relative au développement des territoires ruraux a accordé une exonération de charges sociales pour les organismes d'intérêts généraux à compter du 25/02/2005. L'association y est éligible et a droit au titre de l'exercice 2006 à un dégrèvement de 409 977 € de charges sociales remboursé en 2007. Ce paramètre a été intégré dans les comptes au 31/12/2006.

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture : *L'arrêté du 30 Mars 2007 a précisé les dates de reversement d'une partie des produits constatés d'avance perçus en 2005 et 2006. 15% de la somme sera à reverser le 05/07/2007 et 10% le 05/08/2007.*

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Immobilisations

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

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée aux immobilisations suivantes :

- Constructions.
- Agencement du bloc opératoire.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en

fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciels	1 à 3 ans
- Bâtiment	20 à 45 ans
- Construction bloc opératoire	20 à 45 ans
- AAI des constructions	10 ans
- Matériel et outillage	3 à 8 ans
- AAI divers	2 à 10 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Mobilier de bureau	1 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci est significative et mesurable : *aucun élément recensé sur l'exercice.*

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du dernier prix d'achat connu".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

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 cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé : *aucune dépréciation n'a été enregistrée sur l'exercice.*

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.

Débiteurs et Créiteurs divers

Les encaissements hors dotation globale sont enregistrés l'année d'encaissement au compte 467000, et transférés en produits d'exploitation l'exercice suivant, après contrôle et validation du traitement des dossiers.

Engagements de retraite

Une provision a été comptabilisée pour la prise en compte de l'engagement de l'indemnité de fin de carrière : le montant estimé au 31/12/2006 est de 408 026 €. Les paramètres de calcul de cette provision sont les suivants :

- table de mortalité : TV88/90
- taux d'actualisation : 3%
- initiative du départ : salarié
- méthode de calcul : prospective
- table de rotation du personnel : 1% constant
- âge de départ à la retraite : 60 ans
- taux de charges sociales appliqués :
 - cadres : 45%
 - non cadres : 28%

Toutefois, s'agissant de postes salariés budgétaires, les indemnités de départ en retraite sont, conformément aux textes en vigueur, financées par l'Etat.

Changements de méthodes

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou des créances représentées par des effets de commerce
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation	
Capital souscrit, non appelé			
Immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles			
Avances et acomptes			
Immobilisations financières			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Total Immobilisations			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances			
Capital souscrit appelé, non versé			
Total Créances			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			Non déterminé
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total Dettes			

f

FONDS COMMERCIAL

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Eléments constitutifs du fonds commercial	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
RACHAT FONDS DE C/CE AU TRIBUNAL	0,15			0,15	
Total	0,15			0,15	

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

31/12/2006

Autres créances		
468700	DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	1 570 507,49
	Crédit URSSAF 2005	419 575,00
	Crédit URSSAF 2006	409 977,00
	GHS/solde 3e+4e T.2006	469 291,53
	Hon.externes/solde 3e+4e T.2006	35 118,87
	DAC/solde 12/2006	63 553,50
	DMI/solde 3e+4e T.2006	69 910,64
	Forfait ATU/solde 3e+4e T.2006	11 863,66
	Loyers radiologie 10 à 12/2006	8 570,25
	Remb.La Poste/radiologie	442,00
	Remb.sociaux	22 531,00
	Remb.contrat avenir 12/2006	1 053,78
	REIMPHOS/informat.urgences	2 392,02
	Remb.frais formation	40 074,19
	Hopital du Mont/UPATOU	16 154,05
TOTAL GENERAL		1570507,49

B

DETAIL DES CHARGES A PAYER

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

31/12/2006

Intérêts courus sur emprunts		
168800	INTERETS COURUS /EMPRUNTS	330,00
	<i>Intérêts/emprunts</i> 330,00	
Fournisseurs factures non parvenues		
408100	FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	114 456,00
	<i>Fac.VAN LANGENHOVE 12/2006</i> 291,00	<i>Fac.LYONNAISE DES EAUX</i> 3 206,00
	<i>Fac.EDF 12/2006</i> 4 014,00	<i>Fac.MICHAUD 12/2006</i> 1 541,00
	<i>Radiologie ELYAMANI 10/2006</i> 7 822,00	<i>Radiologie ELYAMANI 11/2006</i> 7 549,00
	<i>Radiologie ELYAMANI 12/2006</i> 5 031,00	<i>MGEN/consultations 4e T.2006</i> 2 774,00
	<i>CHU Limoges/déchets 12/2006</i> 252,00	<i>MGEN/frais déplacements</i> 240,00
	<i>Location photocopieurs 12/2006</i> 940,00	<i>Elyo Océan 2e sem.2006</i> 4 500,00
	<i>Fac.Quick Médical 12/2006</i> 394,00	<i>Honoraires Mr FERRIER 2005</i> 16 285,00
	<i>Honoraires Mr FERRIER 2006</i> 21 000,00	<i>Honoraires Mr FAUCHER 2004</i> 5 500,00
	<i>Honoraires Mr FAUCHER 2005</i> 6 000,00	<i>Honoraires Mr FAUCHER 2006</i> 6 000,00
	<i>Conseil Général/analyses 11/2006</i> 743,00	<i>Conseil Général/analyses 12/2006</i> 336,00
	<i>LOGI-RH/prestation DADSU 2006</i> 1 205,00	<i>Frais déplacement formation</i> 1 248,00
	<i>La Poste 12/2006</i> 639,00	<i>Neuf Cégétel 12/2006</i> 139,00
	<i>Frais formation 12/2006</i> 2 137,00	<i>Avoir TBM (avoir 31.05.06)</i> (478,00)
	<i>Cotisation REIMPHOS/solde 2006</i> 148,00	<i>Travaux paramétrage RII/DMI</i> 15 000,00
Personnel charges à payer		
428600	PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	315 508,15
	<i>Prime décentralisée</i> 106 883,00	
	<i>Congés payés</i> 208 625,15	
Charges sociales à payer		
438600	AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	94 587,50
	<i>Charges/prime décentralisée</i> 32 000,00	
	<i>Charges/congés payés</i> 62 587,50	
Charges fiscales à payer		
448600	AUTR.CHARG.FISCALES A PAYER	61 616,00
	<i>Formation continue</i> 37 077,00	
	<i>Effort construction</i> 14 615,00	
	<i>Taxe travailleurs handicapés</i> 9 924,00	
Divers charges à payer		
468605	LITIGE MOREAU/SALARIE	2 744,00
468606	LITIGE ROUSSET/SALARIE	27 854,87
TOTAL GENERAL		617 096,52

DETAIL PRODUITS ET CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

31/12/2006

Produits constatés d'avance		
487000	PRODUITS CONSTATES D AVANCE	779220,00
	<i>Excédent DG 2005</i>	595 240,00
	<i>Supplément DAC 2006</i>	183 980,00
Charges constatées d'avance		
486000	CHARGES CONSTATEES D AVANCE	23629,00
	<i>Fioul/fac.Faugeron 26/12/2006</i>	5 800,00
	<i>Location télévisions</i>	2 274,00
	<i>Location coloscope</i>	391,00
	<i>Location vidéo endoscope</i>	258,00
	<i>Location SATAS</i>	288,00
	<i>Maintenance bloc/TBM</i>	1 952,00
	<i>Maintenance bloc/GLX</i>	640,00
	<i>Mainten.ascenceurs/DUTREIX</i>	1 919,00
	<i>Maintenance informatique/SERDIE</i>	1 794,00
	<i>Maintenance informatique/RII</i>	313,00
	<i>Mainten.détection incendie/SIEMENS</i>	1 759,00
	<i>Assurance RC</i>	185,00
	<i>Assurance véhicule FIAT</i>	362,00
	<i>Contrôle sécurité/VERITAS</i>	526,00
	<i>Contrôle sécurité/LOGICAL</i>	1 382,00
	<i>Pages Jaunes 2007</i>	1 516,00
	<i>Alex Editions 2007</i>	203,00
	<i>Contentieux/SEVIGNE</i>	164,00
	<i>France Télécom</i>	750,00
	<i>Convention AGA Médical</i>	953,00
	<i>Frais formation Dr PUTOT 2007</i>	200,00
TOTAL GENERAL		802849,00

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Articles 24-9 et 24-16)

Engagements donnés	Montant
Autres engagements donnés :	6 408,00
Intérêts/emprunts	6 408,00
Total	6 408,00

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 24-8)

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	109 836,05
Autres dettes	
Total	109 836,05