



AUDIT & VALUE MANAGEMENT

AUDIT FINANCE GESTION

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE PARIS
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE PARIS

Association « Le Pallium »

Association loi 1901 déclarée le 19 décembre 1997

Siège social : 3 place de la Mairie

78190 TRAPPES

Comptes annuels au 31 décembre 2006

Sommaire

- Bilan Actif - Passif
- Compte de résultat
- Annexe

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2006

BILAN : ACTIF

ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
	Brut	Amortis. et provisions	Net	Net
Immobilisations incorporelles : Frais d'établissement Frais de recherche et de développement Concessions, brevets, licences etc Droit au bail Autres immobilisations incorporelles Avances et acomptes Immobilisations corporelles : Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Autres immobilisations corporelles Avances et acomptes Immobilisations financières : Participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres				
ACTIF IMMOBILISE	77 260	34 292	42 968	41 781
Stocks et en-cours Matières premières, approvisionnements En-cours de production Produits intermédiaires et finis Marchandises Avances et acomptes versés sur commandes Créances usagers et comptes rattachés Autres créances Valeurs mobilières de placement Disponibilités Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	477 619	0	477 619	391 054
Primes de remboursement des emprunts Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	554 879	34 292	520 587	432 835

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2006

BILAN : PASSIF

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Fonds associatif sans droit de reprise	12 191	12 191
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	150 032	220 811
Résultat comptable de l'exercice N	-22 655	-43 798
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	40 869	41 783
Provisions réglementées		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Droit des propriétaires		
FONDS PROPRES	180 437	230 987
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS	0	0
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	0	0
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	52 492	25 557
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	122 559	34 053
Dettes fiscales et sociales	102 286	139 463
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	62 813	2 775
DETTES	340 150	201 848
Ecart de conversion-passif		
TOTAL GENERAL	520 587	432 835

COMPTE DE RESULTAT

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Produits d'exploitation :		
Ventes de marchandises	538	5 214
Production vendue : biens		
Production vendue : services	10 947	2 842
Montant net du chiffre d'affaires	11 485	8 056
Production stockée	0	
Production immobilisée	0	
Subventions d'exploitation	1 048 763	893 347
Reprises sur amortissements et provisions	0	
Transfert de charges	0	
Autres produits	3 277	9 046
Cotisations adhérents		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
PRODUITS D'EXPLOITATION	1 063 525	910 449
Charges d'exploitation :		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	527 325	378 427
Impôts, taxes et versements assimilés	31 716	32 220
Salaires et traitements	351 675	344 252
Charges sociales	163 122	155 516
Subventions accordées sur ressources affectées		
Dotations aux amortissements	21 692	24 802
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Dotations aux provisions dépréciation créances		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Autres charges	5 529	19 483
CHARGES D'EXPLOITATION	1 101 059	954 700
1- RESULTAT COURANT NON FINANCIER	-37 534	-44 251
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :		
Excédent attribué ou déficit transféré	0	
Déficit supporté ou excédent transféré	0	

Produits financiers :		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	17 127	375
PRODUITS FINANCIERS	17 127	375
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	2	0
2 - RESULTAT FINANCIER	17 125	375
3 - RESULTAT COURANT	-20 409	-43 876
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	2	
Sur opérations de capital	6 800	91
Reprises sur provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 802	91
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion		12
Sur opérations en capital	9 048	
Dotations aux amortissements et aux provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	9 048	12
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-2 246	79
Impôt sur les sociétés		
TOTAL DES PRODUITS	1 087 454	910 915
TOTAL DES CHARGES	1 110 109	954 712
RESULTAT NET	-22 655	-43 797

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2006

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes,
- indépendance des exercices,

et conformément au règlement CRC 99-01 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, dans le respect des principes du cadre budgétaire M21 applicable aux établissements publics de santé.

Depuis le 1er Janvier 2006, l'association Réseau Le Pallium est financée par le renouvellement d'un financement complémentaire sur trois ans pour un montant total de 2 734 133 € sur les exercices 2006,2007 et 2008 par l'ARH et l'URCAM (décision modificative n°2 à la décision conjointe n°2003-9602039 en date du 1 er février 2006). Le montant du budget pour l'année 2006 avait été fixé à 1 034 238€.Par avenant n°5 le financement a été porté pour 2006 à 1 075 679€ dont 41 441€ reporté sur 2007. Le budget 2007 pour l'instant a été réduit d'un montant de 108 559€.

NOTE N° 1 : CREATION DU GCS Réseau Le Pallium (Groupement de Coopération Sanitaire)

Par décision de votre assemblée générale du xx décembre 2006, les membres de votre association ont approuvés le transfert au 1er janvier 2007 de l'activité "Réseau de soins Palliatifs" sur la base d'un traité de transfert en date du xx décembre 2006. A compter du 1er janvier 2007 votre association ne devrait plus comprendre l'activité Réseau de soins Palliatifs dans ses comptes et aura transféré les financements liés à la convention URCAM-ARH. L'association le Pallium détient 55 voix sur 100 du GCS ainsi constitué.

NOTE N° 2 : COMPTES ADMINISTRATIFS DE L'ACTIVITE FINANCEE PAR URCAM-ARH-CPAM

**Etat récapitulatif des frais acquittés
du 1er janvier au 31 décembre 2006**

Conformément au budget de la décision modificative n° 2 de la décision conjointe n° 2003-9602039

Lignes budgétaires	Montant global accordé (pour 12 mois)	Consommation des crédits sur la période de Janvier à Juin	Consommation des crédits sur la période de Juillet à Décembre	TOTAL consommation des crédits
INVESTISSEMENT	20 000 €	30 726 €	1 199 €	31 925 €
Matériel informatique	10 000 €	0 €	1 199 €	1 199 €
Véhicules	0 €	30 726 €	0 €	30 726 €
Aménagement des locaux	10 000 €	0 €	0 €	0 €
FRAIS DE FONCTIONNEMENT COURANTS	44 500 €	26 293 €	24 153 €	50 446 €
Locaux et frais généraux	29 500 €	18 200 €	11 602 €	29 802 €
Frais déplacements équipe mobile	15 000 €	8 093 €	12 551 €	20 644 €
SALAIRES ET CHARGES	525 393 €	251 403 €	256 764 €	508 167 €
Directrice (1ETP)	155 260 €	76 631 €	84 940 €	161 571 €
Coordination administrative (1ETP)	49 714 €	24 132 €	0 €	24 132 €
Médecin coordinateur (0,56ETP)	55 754 €	25 516 €	28 540 €	54 056 €
Cadre infirmier (0,89ETP)	55 819 €	27 321 €	31 031 €	58 352 €
Infirmières de coordination (2,67ETP)	130 383 €	62 821 €	71 604 €	134 425 €
Psychologue (0,56ETP)	29 331 €	13 440 €	14 692 €	28 132 €
Secrétaire de direction - comptabilité (0,89ETP)	49 132 €	21 542 €	25 957 €	47 499 €
CONTINUITE DES SOINS	64 320 €	20 333 €	17 322 €	37 655 €
Astreintes permanence téléphonique	57 320 €	16 092 €	12 867 €	28 959 €
Permanence téléphonique	7 000 €	4 241 €	4 455 €	8 696 €
COMMUNICATION	45 000 €	38 911 €	6 902 €	45 813 €
Lettre trimestrielle, documents de présentation	45 000 €	38 911 €	6 902 €	45 813 €
FORMATIONS	71 000 €	31 140 €	61 851 €	92 991 €
Appropriation du protocole	1 000 €	0 €	208 €	208 €
Indemnisation des professionnels libéraux formés	32 000 €	6 240 €	22 900 €	29 140 €
Formation du personnel salarié du réseau	20 000 €	6 392 €	4 207 €	10 599 €
Logistique (salles, intervenants, supports)	18 000 €	18 508 €	34 536 €	53 044 €
PRESTATIONS EXTERIEURES	92 700 €	20 518 €	81 600 €	102 118 €
Conseil juridique	6 000 €	1 794 €	29 112 €	30 906 €
Expert comptable et commissaire aux comptes	7 500 €	574 €	9 321 €	9 895 €
Maintenance informatique	20 000 €	9 513 €	24 524 €	34 037 €
Assistance méthodologique	14 200 €	8 637 €	8 643 €	17 280 €
Evaluation économique	30 000 €	0 €	10 000 €	10 000 €
Accréditation	15 000 €	0 €	0 €	0 €
GCS	0 €	0 €	0 €	0 €
HONORAIRES COORDINATION	16 000 €	3 864 €	12 792 €	16 656 €
Indemnisation temps passé en réunion et groupement	1 000 €	0 €	322 €	322 €
Indemnisation temps passé en réunions de coordination	15 000 €	3 864 €	12 470 €	16 334 €
DOTATION 2006	878 913 €	423 188 €	462 583 €	885 771 €

REMUNERATIONS SPECIFIQUES				
Rémunération d'actes spécifiques	155 325 €	96 909 €	124 340 €	221 249 €
Evaluation	130 325 €	83 918 €	102 347 €	186 265 €
Gestion administrative	7 000 €	4 165 €	2 776 €	6 941 €
	18 000 €	8 826 €	19 217 €	28 043 €
TOTAL REMUNERATIONS SPECIFIQUES	155 325 €	96 909 €	124 340 €	221 249 €
Reliquat sur dotation précédente	26 715 €	26 715 €	0 €	26 715 €
Contribution aux charges de la RESPALIF	26 715 €	26 715 €	0 €	26 715 €
RELIQUAT DNDR 2005	26 715 €	26 715 €	0 €	26 715 €
TOTAL BUDGET ANNUEL + REPRISE EXC RES	1 060 953 €	546 812 €	586 923 €	1 133 735 €
avance sur budget 2007	41 441 €			
	1 102 394 €			
Excédent Rém. Spécifiques 2005	79 806 €			
	1 182 200 €			

NOTE N° 3 : TABLEAU DES PROVISIONS (K€)

	31.12.2005	Augmentation	Diminution	31.12.2006
Provisions pour dépréciation				
* Sur stocks				
* Sur créances abonnés de plus d'un an			0	0
* Sur autres créances		0		0
Provisions pour dépréciation d'actif	0	0	0	0
Provisions pour risques et charges				
* Provisions pour impôts				
* Provisions pour licenciement ou indemnités de fin de carrière			0	0
Provisions pour risques et charges	0	0	0	0

NOTE N°4 : IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS (K€)

	31.12.2005	Acquisitions	Cessions	31.12.2006
Logiciels	6	0	6	0
(I) Total des immobilisations incorporelles	6	0	6	0
Installations techniques	5	0	5	0
Matériel de transport	41	30	16	55
Matériel informatique	49	1	29	21
Mobilier de bureau	0	0	0	0
Avances acomptes sur immobilisations en cours	0	0	0	0
(II) Total des immobilisations corporelles	95	31	50	76
Dépôts de garantie sur locations	0	0	0	0
(III) Total des immobilisations financières	0	0	0	0
(I) + (II) + (III) TOTAL DES IMMOBILISATIONS	101	31	56	76

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (K€)

	31.12.2005	Dotations	Reprises	31.12.2006
Logiciels	6		6	0
(I) Total des amortissements immobilisations incorporelles	6	0	6	0
Installations techniques	4	0	4	0
Matériel de transport	18	10	7	21
Matériel informatique	30	11	28	13
Mobilier de bureau	0	0	0	0
(II) Total des amortissements immobilisations corporelles	52	21	39	34
(I) + (II) TOTAL DES AMORTISSEMENTS	58	21	45	34

METHODE D'AMORTISSEMENT

Nature de l'immobilisation	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 7 ans
Matériel informatique	Linéaire ou Dégressif	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 7 ans

NOTE N° 5 : TABLEAU DE RACCORDEMENT

LIBELLE		PRODUITS	DEPENSES	SOLDE
<u>DNDR</u>				
Budget DNDR 2006		878 913	885 771	-6 858
				0
Budget DNDR RS 2006		155 325	221 249	-65 924
sous-total		1 034 238	1 107 020	-72 782
<u>ACTIVITE ASSOCIATION</u>				
Subventions		17 506		17 506
Produits financiers		17 127		17 127
<u>CORRECTIONS</u>				
Annulation finant invest		-16 667		-16 667
Dot aux amortissements		13 686	21 691	-8 005
Annulation investissements			-31 925	31 925
Cession immobilisations		6 800	9 047	-2 247
Montant imputés en - des dépenses		11 050	11 050	0
Ajustements		10 488		10 488
		1 094 228	1 116 883	-22 655

NOTE N° 6 : ENGAGEMENTS FINANCIERS

Echéance des créances :	moins d'un an
Echéance des dettes :	moins d'un an
Engagement hors bilan :	indemnité de fin de carrière en cours de valorisation

NOTE N° 7 : PLACEMENTS FINANCIERS (en €)

TITRES EN PORTEFEUILLE	VALEUR COMPTABLE AU 31/12/06	VALORISATION AU 31/12/06	PLUS VALUE POTENTIELLE
Caisse d'épargne (C FCP 3DEC) nb : 18	299 956	301 979	2 023
TOTAL	299 956	301 979	2 023

NOTE N° 8 : FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES

LIBELLES		Montant au 31/12/2006
Fonds associatifs		12 191
Report a nouveau	excédent années antérieurs	70 226
	excédent Rémunérations spécifiques 2005 (convention 2005-2006)	79 806
Subventions	Subventions dndr liés aux unvestissements repris dans le compte de résultat	40 869
TOTAL		203 092