

## **RESEAU VILLE HOPITAL CLINIQUE DU MACONNAIS (RVHCM)**

*Centre Hospitalier des Chanaux  
Bd Louis Escande  
71018 MACON*

### **RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

Emmanuel GELAS  
Jacques GUILLEMIN  
Claude HEBERT  
Michel JACQUET  
Christophe DUMONT

Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes

**RESEAU VILLE HOPITAL CLINIQUE  
DU MACONNAIS (RVHCM)**  
*Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901*  
**Centre Hospitalier des Chanaux**  
**Bd Louis Escande**  
**71018 MACON**

## **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

*Mesdames,*

*Messieurs,*

*En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :*

- le contrôle des comptes annuels de l'association RVHCM tels qu'ils sont joints au présent rapport ;*
- la justification de nos appréciations ;*
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.*

*Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.*

Emmanuel GELAS  
Jacques GUILLEMIN  
Claude HEBERT  
Michel JACQUET  
Christophe DUMONT

Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes

## **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Nous avons effectué notre 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.*

*Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.*

## **II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

*En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne le respect du principe comptable de séparation des exercices.*

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

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

*Nous n'avons pas été en mesure de nous assurer de 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 sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels, dans la mesure où ceux-ci ne nous ont pas été communiqués dans les délais légaux.*

Fait à Mâcon, le 18 mai 2007

FOGEX SAS  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale  
de Dijon

  
Emmanuel GÉLAS

# Bilan

## Association

### ASS. Rés.Ville Hôpital Cliniq Mac

Au: 31/12/2006

EUR

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif	Exercice			Exercice précédent
	Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au: 31/12/2005
<b>Immobilisations incorporelles</b> Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes <b>Total</b>	45 326	20 576	24 750	23 899
<b>Immobilisations corporelles</b> Terrains Constructions Inst. techniques, mat.out industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes <b>Total</b>	10 883	9 069	1 813	3 391
<b>Immobilisations financières (2)</b> Participations Créances rattachées à des participat. Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières <b>Total</b>				
<b>Total I</b>	56 209	29 645	26 563	27 291
<b>Stocks et en-cours</b> Matières premières, approvisionnement. En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises <b>Total</b>				
<b>Créances (3)</b> Avances et acptes versés sur commandes Créances usagers et comptes rattachés Autres créances <b>Total</b>	78 818		78 818	64 910
<b>Divers</b> Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4) <b>Total</b>	15 272		15 272	15 272
Charges à répartir sur plusieurs exercices III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V				
<b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>	205 558	29 645	175 912	155 865
<b>Renvois</b> (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
<b>Engagements reçus</b> Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres				

Comptabilité tenue en euros

# Bilan

ASS. Rés.Ville Hôpital Cliniq Mac

Ann. 31/12/2006

EUR

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	52 643	37 995
	Ecart de réévaluation	14 672	14 307
	Réserves	-1 340	-1 340
	Report à nouveau	-4 487	365
	Résultat de l'exercice		
Fonds associatifs autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
	Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)			
<b>Total</b>	<b>I</b>	<b>61 487</b>	<b>51 326</b>
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>Total</b>	<b>II</b>		
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	105 638	100 724
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
Instrument de trésorerie	8 786	3 815	
Produits constatés d'avance (1)			
<b>Total</b>	<b>III</b>	<b>114 425</b>	<b>104 539</b>
cart de conversion passif	<b>IV</b>		
<b>Total du passif</b>	<b>(I+II+III+IV)</b>	<b>175 912</b>	<b>155 865</b>
Renvois	(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

# Compte de résultat

## ASS. Rés.Ville Hôpital Cliniq Mac

Période de l'exercice 01/01/2006 31/12/2006 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2005 31/12/2005 Voir le rapport

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	6 500	3 500
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	6 500	3 500
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme	240 907	183 480
	Subventions d'exploitation		186
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Colisations	4 703	10 761	
Autres produits (1)			
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>I</b>	<b>252 111</b>	<b>197 929</b>
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks	11 725	1 139
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	206 697	175 463
	Autres achats et charges externes (2)		385
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales	17 524	2 568
	Dotations - sur immobilisations { amortissements provisions		
	d'exploitation - sur actif circulant : provisions		
	- pour risques et charges : provisions		
	Subventions accordées par l'association	16 692	
	Autres charges	3 958	20 248
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>II</b>	<b>256 598</b>	<b>199 806</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(I-II)</b>	<b>-4 487</b>	<b>-1 877</b>
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés	III	
	Déficits ou excédents transférés	IV	
Produit financier	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		2 242
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des produits financiers</b>	<b>V</b>		<b>2 242</b>
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>VI</b>		
<b>Résultat financier</b>	<b>(V-VI)</b>		<b>2 242</b>
<b>Résultat courant avant impôt</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-4 487</b>	<b>365</b>
Renvois	(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail mobilier immobilier		

Comptabilité tenue en euros

## Compte de résultat (suite)

ASS. Rés.Ville Hôpital Clinique Mac

Période de l'exercice 01/01/2006 31/12/2006 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2005 31/12/2005 Voir le rapport

EUR

		Exercice	Exercice précédent
<b>Produits exceptionnels</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b> VII		
<b>Charges exceptionnelles</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b> VIII		
<b>Résultat exceptionnel</b> (VII-VIII)			
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		
	<b>Total des produits</b> (I+III+V+VII+XI) XIII	252 111	200 172
	<b>Total des charges</b> (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	256 598	199 806
	<b>Excédent ou déficit</b> (XIII-XIV)	-4 487	365
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Produits</b>		69 553	59 614
	Bénévolat	69 553	59 614
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
<b>Charges</b>		69 553	59 614
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services	69 553	59 614
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

CERTIFIÉ CONFORME

Le Commissaire aux Comptes,

Emmanuel GELAS

6



KPMG S.A.  
Bourgogne Sud  
206 chemin des 4 Pilles  
71010 Mâcon Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)3 85 21 51 00  
Télécopie : +33 (0)3 85 39 39 56  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association Réseau Ville Hôpital  
Clinique du Mâconnais**

Annexe aux comptes annuels  
de l'exercice clos le  
31 décembre 2006  
Montants exprimés en Euros

15 mai 2007

Association Réseau, Ville Hôpital Clinique du Mâconnais  
Centre Hospitalier des Chanaux - Boulevard de l'Hôpital  
71018 MACON



# 1 Faits majeurs de l'exercice

## 1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs au cours de l'exercice sont les suivants :

Néant.

## 1.2 Principes, règles et méthodes comptables

### 1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

### 1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

### 1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint.

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint.

#### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

##### 2.1.3.1 Principaux mouvements

- Logiciels

##### 2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	2 ans

#### 2.1.4 Immobilisations corporelles

##### 2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Ordinateur	956.00	

# Tableau des immobilisations

ASS. Rés. Ville Hôpital Clinique Mac

Au : 31/12/2006

EUR

Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
<b>Total I</b>					
Autres immobilisations incorporelles	29 485	15 841			45 326
<b>Total II</b>	<b>29 485</b>	<b>15 841</b>			<b>45 326</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Install. techn., matériel, outillage					
Install. générales, ag. am. divers					
Matériel de transport					
Mat. bur. et informatique, mobilier	9 926	956			10 883
Immob. corp. en cours					
Avances et acomptes					
<b>Total III</b>	<b>9 926</b>	<b>956</b>			<b>10 883</b>
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des part.					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières					
<b>Total IV</b>					
<b>Total général (I+II+III+IV)</b>	<b>39 412</b>	<b>16 797</b>			<b>56 209</b>

Comptabilité tenue en euros

**CERTIFIÉ CONFORME**  
Commissaire aux Comptes,  
Emmanuel GELAS

## Tableau des amortissements

ASS. Rés. Ville Hôpital Cliniq Mac

Au: 31/12/2006

EUR

Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
<b>Total I</b>					
Autres immobilisations incorporelles	5 585	14 990			20 576
<b>Total II</b>	5 585	14 990			20 576
Terrains					
Constructions					
Install. techn., matériel, outillage					
Install. générales, ag. am. divers					
Matériel de transport					
Mat. bur. et informatique, mobilier	6 535	2 534			9 069
Immobilisations grevées de droits					
<b>Total III</b>	6 535	2 534			9 069
<b>Total général (I+II+III)</b>	<b>12 121</b>	<b>17 524</b>			<b>29 645</b>

Comptabilité tenue en euros

### 2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 ans

### 2.1.5 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres	78 818.00	78 818.00	
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL</b>	<b>78 818.00</b>	<b>78 818.00</b>	<b>-</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

### 2.1.6 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
Fonsicav	15 272,74	15 683,88	411,64	
<b>Total</b>	<b>15 272,74</b>	<b>15 683,88</b>	<b>411,64</b>	<b>-</b>

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

#### 2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	37 995.00			52 643.00
Valeur du patrimoine intégré	4 372.00			4 372.00
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme <sup>(1)</sup>	33 623.00	14 648.00		48 271.00
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				14 672.00
Réserves	14 307.00			14 307.00
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles	2 253.00	6 672.00	2 253.00	6 672.00
Réserves réglementées				-
Autres réserves <sup>(2)</sup>	12 054.00	-	4 054.00	8 000.00

<sup>(1)</sup> Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

<sup>(2)</sup> Dont réserve pour projet associatif

### 2.2.1.2 Réserve pour projet associatif

Intitulé des projets	Montant début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat)	Diminution de l'exercice (consommation par investissement : transfert vers le compte 1027)	Montant fin exercice
Formation des Employés	12 054.00		4 054.00		8 000.00
<b>TOTAL</b>	<b>12 054.00</b>	<b>-</b>	<b>4 054.00</b>	<b>-</b>	<b>8 000.00</b>

### 2.2.2 Provisions pour risques et charges

#### 2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Voir tableau joint.

### 2.2.3 Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités propres de l'association	1 340.00	
<b>SOLDE</b>	<b>1 340.00</b>	

## Tableau des réserves et provisions

ASS. Rés.Ville Hôpital Cliniq Mac

Au: 31/12/2006

EUR

Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
<b>Réserves</b> Réserves indisponibles Réserves statutaires ou contractuelles Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest. Autres réserves réglementées Réserves pour projet associatif Autres réserves	14 307	365		14 672
<b>Total réserves</b>	<b>14 307</b>	<b>365</b>		<b>14 672</b>
<b>Provisions réglementées</b> Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées				
<b>Total</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b> Provisions pour risques d'emploi Autres provisions pour risques Provisions pour pensions et obligations similaires Provisions pour grosses réparations Autres provisions pour charges				
<b>Total</b>				
<b>Provisions pour dépréciation</b> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Stocks et en-cours Usagers Autres provisions pour dépréciation				
<b>Total</b>				
<b>Total général</b>				
Dont dotations et reprises : <ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>				

Comptabilité tenue en euros



## 2.2.4 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	105 638	105 638		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	8 786	8 786		
<b>TOTAL</b>	<b>114 424</b>	<b>114 424</b>	-	-
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

## 2.2.5 Fournisseurs et comptes rattachés

	Nature	Montant fin d'exercice
Factures non parvenues	Exploitation	105 639.00

## 2.2.6 Produits constatés d'avance

Subvention URCAM/FAQSV	2 969 €
Subvention SIC	5 818 €

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	6 500.00
Subventions	240 907.00
Autres produits	4 703.00
<b>Total</b>	<b>252 110.00</b>

#### 3.2 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Employés		9
-		
-		
<b>TOTAL</b>	-	9

#### 3.3 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Centre Hospitalier de Mâcon	réel	69 553.00
Personnel infirmier		
<b>TOTAL</b>		<b>69 553.00</b>