

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 2007

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - exercice clos le 31 décembre 2007

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 2007, 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 28 avril 2008. 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.

Sur la base des contrôles effectués, 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 la note 5.1 de vos comptes annuels, concernant :

- 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 12 juin 2008


Yves MOUTOU

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier

ACTIF	VALEUR	AMORT &	VALEUR	VALEUR
	BRUTE	PROV	NETTE	NETTE
	2007	2007	2007	2006
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	293 692,42	259 635,10	34 057,32	46 575,03
Autres immobilisations incorporelles	293 692,42	259 635,10	34 057,32	46 575,03
			0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	45 090 212,51	21 826 790,16	23 263 422,35	24 134 081,73
Terrains	452 040,71		452 040,71	452 040,71
Constructions	24 464 039,75	10 908 765,29	13 555 274,46	14 594 157,69
Agencements batiments	10 745 944,47	3 677 627,09	7 068 317,38	6 747 637,89
Installations techniques	2 060 202,02	1 653 966,19	406 235,83	1 038 145,28
Matériel et outillage	3 649 898,67	2 846 445,55	803 453,12	282 821,72
Agencements divers	193 582,93	88 636,17	104 946,76	113 692,32
Matériel de transport	457 916,06	382 300,05	75 616,01	17 634,90
Matériel de bureau et informatique	887 205,59	777 484,12	109 721,47	138 924,35
Mobilier	2 176 953,70	1 491 565,70	685 388,00	746 598,26
Autres immobilisations	2 428,61		2 428,61	2 428,61
IMMOBILISATIONS EN COURS	966 140,41	0,00	966 140,41	254 022,19
Constructions en cours	966 140,41		966 140,41	254 022,19
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	73 868,66	22 741,79	51 126,87	88 802,79
Titres	171,51		171,51	171,51
Depots et cautionnements	73 697,15	22 741,79	50 955,36	88 631,28
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	46 423 914,00	22 109 167,05	24 314 746,95	24 523 481,74

STOCKS ET EN COURS	453 909,95	11 571,36	442 338,59	387 837,57
Matières premières	123 012,16		123 012,16	106 302,30
Approvisionnements	196 944,44		196 944,44	197 056,41
En cours de production	52 730,20		52 730,20	15 469,80
produits finis	81 223,15	11 571,36	69 651,79	69 009,06
autres stocks			0,00	
CREANCES ET COMPTES RATTACHES	6 013 133,76	201 208,58	5 811 925,18	5 380 437,64
Résultat en instance d'affectation	135 572,09		135 572,09	
Caisse pivot	1 145 766,80		1 145 766,80	1 121 816,20
Créances gelées cpam	2 049 635,83		2 049 635,83	2 049 635,83
Autres redevables et comptes rattachés	2 187 062,97	201 208,58	1 985 854,39	1 787 345,96
Malades en instances	46 789,48		46 789,48	62 114,38
Personnel et comptes rattachés	295 594,61		295 594,61	248 706,75
Débiteurs divers	39 648,95		39 648,95	106 561,99
Divers produits à recevoir	113 063,03		113 063,03	4 256,53
TRESORERIE	13 099 582,25	0,00	13 099 582,25	13 614 077,61
Placements	12 975 898,13		12 975 898,13	13 112 753,99
Banque	115 533,53		115 533,53	494 737,28
Caisse	8 150,59		8 150,59	6 586,34
Banques intérêts courus a recevoir			0,00	0,00
CHARGES CONSTATEES D ' AVANCE	42 023,63		42 023,63	54 442,02
TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILES	19 608 649,59	212 779,94	19 395 869,65	19 436 794,84

CHARGES A REPARTIR SUR PLUS EXERCICES			0,00	0,00
--	--	--	-------------	-------------

TOTAL DE L'ACTIF	66 032 563,59	22 321 946,99	43 710 616,60	43 960 276,58
-------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

PASSIF	A FIN	A FIN
	2007	2006
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	17 996 823,11	13 804 188,30
réserves	3 773 940,04	3 240 483,24
subventions d'investissement	4 363 472,00	4 274 926,00
dons et legs	3 583 446,99	3 578 125,04
provisions règlementées	2 530 990,48	854 783,52
report a nouveau	3 744 973,60	1 855 870,50
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	1 838 608,23	1 736 635,04
Réserve de trésorerie	1 731 384,51	1 730 426,61
Réserve de compensation	107 223,72	6 208,43
résultat en instance d'affectation		
RESULTAT DE L'EXERCICE	593 207,07	1 057 803,24
gestion propre	399 109,00	933 625,44
gestion contrôlée	194 098,07	124 177,80
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	20 428 638,41	16 598 626,58
fonds dédiés personnel		1 063 912,03
fonds dédiés opération investissement		69 600,00
fonds dédiés autres	63 000,00	
TOTAL FONDS DEDIES	63 000,00	1 133 512,03
Provisions rémunérations des handicapés	103 665,33	103 665,33
Provisions pour litiges	15 000,00	41 990,40
Provisions pour grosses réparations	110 000,00	577 176,93
Autres prov pour risques et charges		22 867,35
provision retraite	4 152 692,77	4 152 692,77
TOTAL PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	4 381 358,10	4 898 392,78
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	10 930 406,54	15 885 101,06
Emprunts	10 893 927,30	11 785 080,54
banque		4 056 573,81
dépôts et cautionnements	1 143,40	5 914,95
Intérêts courus non échus sur emprunts	35 335,84	37 531,76
AUTRES DETTES	7 866 486,44	5 428 034,46
Fournisseurs et comptes rattachés	1 711 729,61	1 815 571,81
Personnel et comptes rattachés	1 898 480,38	480 136,18
Organismes sociaux	3 407 949,29	2 228 389,58
Etat impôts et taxes	800 133,24	682 415,97
Créditeurs divers	48 193,92	221 520,92
DIVERS CHARGES A PAYER	40 727,11	16 609,67
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
TOTAL DES DETTES ET ASSIMILES	23 281 978,19	27 361 650,00
TOTAL DU PASSIF	43 710 616,60	43 960 276,58

DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION EXERCICE 2006-2007

DESIGNATION	2007	2006
ACHATS	3 040 446,91	2 964 972,79
PRODUITS POUR ENTREPRISE ADAPTEE	1 936,22	1 389,75
PRODUITS POUR ATELIER CASSAN	25 498,20	20 954,53
FOURNITURES POUR CERS ENTREPRISE	590 882,14	580 719,29
PHARMACIE , FOURNITURES MEDICALES	1 034 903,26	972 160,40
PRODUITS ALIMENTATION ET BOISSONS	17 389,32	9 210,57
PETIT MATERIEL HOTELIER	40 910,40	46 042,29
COUCHES , EFFETS , LINGES	22 773,97	36 475,88
PRODUITS D'ENTRETIEN	166 522,22	188 350,34
VETEMENTS DE TRAVAIL	31 286,82	21 432,45
PRODUITS POUR LINGERIE		398,28
FOURNITURES FORMATION PROFESSIONNELLE	11 676,85	14 282,05
FOURNITURES DE BUREAU ET INFORMATIQUE	126 911,84	129 260,97
FOURNITURES SCOLAIRES ET EDUCATIVES	17 028,91	14 989,50
FOURNITURES BIBLIOTHEQUE	1 599,40	1 621,06
AUTRES FOURNITURES DIVERSES	9 460,65	5 386,91
VARIATION STOCK ENTREPRISE	-16 709,86	-1 681,73
VARIATION STOCK PHARMACIE , FOURNITURES MEDICALES		
ACHATS TRAVAUX		
EDF - EAU	445 091,14	454 032,20
CHAUFFAGE	390 682,16	354 684,41
FUEL GAZ CARBURANT ET PRODUIT DE GARAGE	118 412,45	111 740,42
PETIT MATERIEL ET OUTILLAGE	4 190,82	3 523,22
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES		
SERVICES EXTERIEURS	2 384 930,75	2 339 640,64
SOUS TRAITANCE MEDICAL	452 426,92	461 175,80
SOUS TRAITANCE MEDICO -SOCIAL (PLACEMENTS FAMILIAUX)	14 169,23	13 230,13
REDEVANCE CREDITS BAIL		
LOCATIONS	523 680,27	492 965,53
ENTRETIEN ET REPARATIONS	1 109 207,87	1 085 667,98
PRIME D'ASSURANCES	263 021,44	251 310,19
AUTRES PRESTATIONS A L'EXTERIEUR	22 425,02	35 291,01
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	3 928 620,85	3 902 893,92
PERSONNEL EXTERIEUR	2 114,90	62 112,21
REMUNERATION D ' INTERMEDIAIRES ET HONORAIRES	201 255,39	279 859,87
INFORMATIONS , PUBLICATIONS	62 800,28	58 939,25
TRANSPORTS USAGERS ET COLLECTIFS DU PERSONNEL	28 971,36	24 926,80
DEPLACEMENTS , MISSIONS ET RECEPTIONS	187 083,06	243 999,58
FRAIS POSTAUX ET FRAIS TELECOMMUNICATION	194 879,02	211 040,37
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES		812,67
BLANCHISSAGE	162 970,77	129 477,36
ALIMENTATION A L'EXTERIEUR	2 462 292,04	2 263 109,69
AUTRES PRESTATIONS	626 254,03	628 616,12

DETAIL DES CHARGES D 'EXPLOITATION EXERCICE 2006-2007

DESIGNATION	2007	2006
IMPOTS , TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	2 963 165,05	2 937 188,53
TAXE SUR LES SALAIRES	2 205 784,56	2 121 456,42
FORMATION CONTINUE	416 317,04	463 197,03
INVESTISSEMENT LOGEMENT	105 139,41	101 601,29
IMPOTS LOCAUX	231 232,44	248 609,80
AUTRES IMPOTS ET TAXES	4 691,60	2 323,99
CHARGES DE PERSONNEL	37 697 916,36	35 370 064,87
REMUNERATION DU PERSONNEL	24 264 798,83	23 814 254,12
COMPLEMENT DE REMUNERATION ENTREPRISE	721 448,81	652 299,16
INDEMNITES DEPART RETRAITE	425 603,64	438 760,60
INDEMNITES JOURNALIERES	691 406,98	609 726,75
CONGES PAYES	2 313 401,20	
CHARGES SOCIALES	8 130 297,09	8 406 129,77
FRAIS DIVERS DE PERSONNEL	1 150 959,81	1 448 894,47
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	36 441,29	46 471,67
PERTES SUR CREANCES IRRECOUVRABLES	13 717,11	11 820,36
ASSISTANCE TECHNIQUE		
AUTRES SUBVENTIONS	400,00	3 912,14
FRAIS D'INHUMATION		215,00
PRODUITS ATELIER CASSAN		
PECULE	22 324,18	30 334,17
FONDS DE SOLIDARITE		
AUTRES CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE		190,00
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	2 126 613,02	1 844 677,72
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	2 111 378,46	1 836 787,04
DOTATION AMORTISSEMENT CHARGES EXCEPTIONNELLES A REPARTIR		
DOTATIONS PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DOTATIONS PROVISIONS DEPRECIATION CREANCES DOUTEUSES	13 691,28	7 890,68
DOTATIONS PROVISIONS SUR STOCK	1 543,28	
TOTAL DES CHARGES D 'EXPLOITATION	52 178 134,23	49 405 910,14

DETAIL DES PRODUITS D'EXPLOITATION EXERCICE 2006-2007

DESIGNATIONS	2007	2006
VENTES DE PRODUITS FINIS	1 011 476,78	1 045 366,07
VENTES PRODUITS ATELIER PROTEGE	184 229,86	176 445,44
VENTES PRODUITS DES ATELIERS CASSAN	10 576,52	13 288,27
VENTE ATELIERS CERS	816 670,40	855 632,36
PRODUITS TARIFICATION ETABLISSEMENTS SOCIAUX	11 945 295,75	11 313 856,51
FORFAITS JOURNALIERS	479 312,00	440 190,00
PRODUITS HOSPITALIERS	6 379 964,86	6 107 494,16
EHPAD HEBERGEMENT+DEPENDANCE	1 605 127,05	1 552 159,34
DOTATION GLOBALE	3 480 891,84	3 214 013,01
PRODUITS TARIFICATION ETABLISSEMENTS SANITAIRES	39 027 052,71	38 075 598,03
FORFAITS JOURNALIERS	1 132 452,00	1 058 714,00
PRODUITS HOSPITALIERS	1 045 833,81	976 676,27
EHPAD HEBERGEMENT+DEPENDANCE	2 476 059,90	2 385 782,23
DOTATION GLOBALE	34 372 707,00	33 654 425,53
CONSULTATIONS ET SOINS		
VENTE , PHARMACIE , LABORATOIRE , RADIOLOGIE HORS ASM		0,00
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	36 922,95	38 208,42
PRESTATIONS DELIVRES AUX USAGERS	33 129,39	35 946,05
AUTRES PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	3 793,56	2 262,37
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	106 738,00	96 724,00
PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE	1 671 248,32	1 652 034,07
INDEMNITES JOURNALIERES SECURITE SOCIALE	265 274,45	246 378,88
AGRR	104 293,14	104 586,72
COMPLEMENT REMUNERATION ENTREPRISE , ATELIER PROTEGE	1 090 220,65	1 016 777,13
ASSISTANCE TECHNIQUE	23 000,00	23 000,00
REMBOURSEMENT SUR TRAITEMENT ET REMBOURSEMENT	122 930,05	178 704,61
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	65 018,03	82 010,73
COTISATIONS ADHERENTS ASSOCIATION	512,00	576,00
REPRISE SUR PROVISIONS	45 151,80	46 588,09
REPRISE SUR PROVISIONS STOCK (EN COURS)	37 260,40	8 627,50
REPRISE SUR PROVISIONS PRODUITS FINIS	1 063,37	-28 301,88
REPRISE SUR PROVISIONS REDEVABLES ET COMPTES RATTACH	993,15	
REPRISE SUR PROVISIONS POUR RISQUE D'EXPLOITATION	4 712,24	51 072,14
REPRISE PROV DEPRECIATION STOCK	1 122,64	3 525,18
REPRISE SUR PROVISIONS POUR DEPRECIATION IMMOBILISATIONS		
REPRISE SUR PROVISIONS POUR DEPRECIATION ACTIF		11 665,15
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	53 843 886,31	52 268 375,19

DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS D ' EXPLOITATION EXERCICE 2006-2007

DESIGNATIONS	2007	2006
PRODUITS D ' EXPLOITATION		
VENTES PRODUITS FINIS	1 011 476,78	1 045 366,07
PRODUITS TARIFICATION ETABLISSEMENTS SOCIAUX	11 945 295,75	11 313 856,51
PRODUITS TARIFICATION ETABLISSEMENTS SANITAIRES	39 027 052,71	38 075 598,03
VENTE , PHARMACIE , LABORATOIRE , RADIOLOGIE HORS ASM	0,00	0,00
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	36 922,95	38 208,42
SUBVENTIONS D' EXPLOITATION	106 738,00	96 724,00
PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE	1 671 248,32	1 652 034,07
REPRISE SUR PROVISIONS	45 151,80	46 588,09
PRODUCTION STOCKEE		
1 - TOTAL DES PRODUITS D' EXPLOITATION	53 843 886,31	52 268 375,19
CHARGES D ' EXPLOITATION		
ACHATS	3 040 446,91	2 964 972,79
SERVICES EXTERIEURS	2 384 930,75	2 339 640,64
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	3 928 620,85	3 902 893,92
IMPOTS , TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	2 963 165,05	2 937 188,53
CHARGES DE PERSONNEL	37 697 916,36	35 370 064,87
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	36 441,29	46 471,67
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	2 111 378,46	1 836 787,04
DOTATION AMORTISSEMENTS CHARG EXCEPT A REPARTIR		7 412,86
DOTATIONS PROVISIONS SUR IMMOBILISATIONS FINANCIERES		7 890,68
DOTATIONS PROVISIONS CREANCES DOUTEUSES	13 691,28	0,00
DOTATIONS PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	0,00	0,00
DOTATION PROVISION SUR STOCK	1 543,28	0,00
2 - TOTAL DES CHARGES D' EXPLOITATION	52 178 134,23	49 413 323,00
RESULTAT D ' EXPLOITATION 1 - 2	1 665 752,08	2 855 052,19
PRODUITS FINANCIERS		
PRODUITS FINANCIERS	355 981,71	179 641,84
3 - TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	355 981,71	179 641,84
CHARGES FINANCIERES		
CHARGES D' INTERETS D' EMPRUNT	428 587,76	454 375,63
4 - TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	428 587,76	454 375,63
RESULTAT COURANT 1 - 2 + 3 - 4	1 593 146,03	2 580 318,40

DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS D ' EXPLOITATION EXERCICE 2006-2007

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATION DE GESTION	52 626,92	7 037,95
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	1,03	2 687 947,51
PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	514 465,81	196 714,63
PRODUITS CESSION ELEMENT D ' ACTIF	35 240,00	840 266,60
PRODUITS HOSPITALIERS ET ACTES TARIFICATION SPECIFIQUE	40 870,23	82 317,52
REPRISE PROVISIONS LITIGES	64 857,75	280 971,97
REPRISE PROVISIONS FONDS DEDIES/PERSONNEL		
REPRISE PROVISIONS FONDS DEDIES/TRAVAUX	11 896,07	24 518,52
5 - TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	719 957,81	4 119 774,70
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATION DE GESTION	176,85	33,65
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	164 085,70	275 278,85
INSTANCES N-1 NON RECOUVERTES	10 529,47	16 717,06
CHARGES CESSION ELEMENT D ' ACTIF	2 384,73	208 039,57
CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES	868 692,95	1 306 358,51
DOTAT AUX PROVISIONS POUR LITIGES	15 000,00	41 990,40
DOTAT PROV RETRAITE		3 531 779,03
DOTAT AMORT EXCEPT IMMO	7 916,07	39 016,79
DOTAT AUX PROVISIONS FONDS DEDIES/PERSONNEL		63 000,00
DOTAT AUX PROVISIONS FONDS DEDIES/TRAVAUX	623 741,00	160 076,00
6 - TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 692 526,77	5 642 289,86
RESULTAT EXCEPTIONNEL 5 - 6	-972 568,96	-1 522 515,16
7 - TOTAL IMPOT SUR BENEFICES	27 370,00	0,00
IMPOT SUR BENEFICES ET ASSIMILES	27 370,00	
TOTAL DES PRODUITS	54 919 825,83	56 567 791,73
TOTAL DES CHARGES	54 326 618,76	55 509 988,49
RESULTAT DE L ' EXERCICE	593 207,07	1 057 803,24

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

ANNEXE AU COMPTE ANNUEL
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2007

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 à compter du 1^{er} mars 2005.

La loi promulguant cette mesure jusqu'au 31 décembre 2007 a été reconduite pour les années à venir, nous avons bénéficié en 2007 d'exonération sur une année complète ; le montant de ces exonérations est estimé à : 3 284 000 Euros.

L'Association dans le cadre de ces diminutions de charges a choisi d'abonder la provision pour congés payés et de régulariser les résultats antérieurs non repris.

1.2/ Evènements survenus depuis la clôture

Dans le cadre du projet d'implantation d'une unité de soins psychiatrique sur Narbonne, une convention de réservation de terrain, avec la Communauté d'agglomération de ma Narbonnaise et la Société SEML SENA SUD, permettant l'accueil de cette structure sur le parc d'activité "La Coupe".

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 2007 administratifs	Résultats 2006 administratifs
Sanitaire	40		40	11
Ehpad sanitaires	<133>	<40>	<173>	11
Mas Lézignan	83	<79>	4	<36>
Mas Alaigne	27		27	8
Cers Foyer	<30>	20	<10>	28
Cers Esat	60	<82>	<22>	0
Fam Rennes	3		3	11
Ehpad Coste 1 Durban	44		44	42
Ehpad Couiza	88		88	<49>
Ssiad	12		12	1
Total Sanitaire & Social	194	<181>	13	27
Association	373		373	848
Cers Entreprise	13		13	70
Entreprise Adaptée	13		13	16
Total gestion propre	399		399	934
Total	593	<181>	412	961

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 a été appliquée en 2007 par l'association avec un rattrapage pour l'année 2006.

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'avaient 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 résultait :

- 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 au 31/12/2007 : 3 886 374 K€uros

L'association dans le cadre de ses économies de charges URSSAF a provisionné à hauteur de 70% l'estimatif soit 2 693 165.58 €uros.

Etablissements	Montants
Sanitaire	1 525 536.74
EHPAD Sanitaire	278 428.72
CERS ESAT	157 682.89
CERS Foyer	97 015.14
Fam Rennes les Bains	90 274 00
EHPAD Couiza	108 561.40
EHPAD Durban Costes 1	128 658.91
Mas Alaigne	189 910.98
SSIAD Durban	52 426.15
Entreprise Adaptée	11 739.35
CERS Entreprise	52 930.30
TOTAL	2 693 164.58

3.6 – Indemnité de départ à la retraite

Afin de faire face aux départs massifs des années futures, une provision pour faire face à cette charge a été constatée au passif du bilan. Le montant ainsi provisionné au 31 décembre 2007 s'élève à 4 152 692.77 Euros. Ce montant couvre en grande partie l'engagement retraite qui, au 31 décembre 2007 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 2007 se décompose de la manière suivante :

- Cadres 78.6 etp cdi, 0.31 etp cdd
- Agents de Maîtrise 349.08 etp cdi et 12.40 etp cdd,
- Employés et Ouvriers 315.93 etp cdi et 43.46 etp cdd.

4.1.2 - Dotations aux amortissements et aux provisions

	2007	2006
Dotations aux amortissements	2 111 379	1 875 769
Dotations créances douteuses	13 691	7 890
Dotation prov. dépréciation des stocks	1 543	34
Dotation prov. Risques et charges	7 916	7 412
Total	2 134 529	1 891 105

4.1.3 – Eléments exceptionnels

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

Produits exceptionnels :

- Produits sur opérations de gestion	
Produits hospitaliers :	41
Remboursements de sinistres :	53
- Produits sur exercices antérieurs	
Personnel :	347
Dépenses médicales :	22
Dépenses hôtelières :	145
- Produits de cessions des éléments d'actifs	
Immobilisations incorporelles et corporelles :	35
- Reprises de provisions et transferts de charges	
Litiges :	65
Fonds dédiés personnel :	12
Créances :	1
Autres :	6

Charges exceptionnelles :

- Charges sur opérations de gestion :	0
- Charges sur exercices antérieurs	
Personnel :	50
Dépenses médicales :	3
Dépenses hôtelières :	60
Produits hospitaliers :	11
Régularisation résultats non repris tutelle :	868
- Valeur nette des éléments d'actifs cédés :	
Immobilisations incorporelles et corporelles :	2
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	
Litiges :	67
Fonds dédiés renouvellement immobilisation :	624
Créances	14
Stock	2
Immobilisations financières	8
Impôts produits financiers plus value CDN	28

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 des chantiers suivants d'un montant global de 966 K€ :

CERS Foyer	37 K€
FAM Rennes	666 K€
Secteur 2 Montredon	125 K€
CMP Narbonne	8 K€
CMP Lézignan	18 K€
MAS Lézignan	112 K€

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont essentiellement constituées de dépôts et cautionnements pour 38 176 euros, participation financières prêts 35 692 euros. La dépréciation comptabilisée pour 7 916 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€) :

	31.12.2006	+	-	31.12.2007
Réserves	3 230	534		3 764
Subventions d'investissements	4 275	88		4 363
Dons et legs	3 588	5		3 593
Provisions réglementées	855	1 676		2 531
Report à nouveau	2 178	2 200	633	3 745
Total fonds associatifs et réserves	14 126	4 503	633	17 996
Réserves de trésorerie	1 730	1		1 731
Réserves de compensation	6	101		107
Résultat en instance d'affectation	- 322	187		- 135
	1 414	289	0	1 703
Gestion propre	399			399
Gestion contrôlée	194			194
Résultat	593	0	0	593

4.2.4. Provisions pour renouvellement des immobilisations et autres 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 31/12/2006	Engagement à réaliser sur ressources affectées en 2007	Utilisation en cours d'année 2007	Fonds restants à engager au 31/12/2007
Fonds dédiés travaux	1 064	504	12	1 556
UPL Tilleuls	303		12	291
Clinique Cité	350	275		625
MAS Lézignan		189		189
MAS Alaigne	162	40		202
FAM Rennes	249			249
Autres fonds dédiés	70		7	63
Total	1 134	504	19	1 619

Les fonds dédiés et provisions pour un renouvellement des immobilisations correspondent à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été enregistrée au cours des deux derniers exercices s'élèvent à 599 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 (275 K€ abondé exceptionnellement en 2007),

- D'autre part, le projet de construction d'un FAM sur Rennes les Bains retardé par le choix de l'implantation et les MAS d'Alaigne (travaux d'achèvement) et de Lézignan avec le projet d'humanisation en cours.

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 au 31/12/2006	Augmentation	Diminution	Provisions fin 2007
Provisions pour litiges	42	15	42	15
Provision rémunération TH	104			104
Provision risque fiscal	23	0	23	0
Provision départ retraite	4 152			4 152
Provision grosses réparations	577		467	110
Total	4 898	15	532	4 381

La provision pour litige concerne des litiges prud'homaux (15 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 départ retraite n'a pas été reprise en 2007 malgré un départ massif (impact 531 K€).

La provision pour grosses réparation a été transformée en provision pour renouvellement des immobilisations. Seule la provision pour grosses réparations du CERS a été conservée.

	31/12/2006	Augmentation	Diminution	Provisions fin 2007
CMP Limoux	60		60	0
SSR Limoux	50		50	0
Cers foyer	110			110
Mas d'Alaigne	64		64	0
FAM de Rennes	5		5	0
Entreprise Adaptée	117		117	0
Cers Entreprise	171		171	0
Total	628		467	110

La provision pour grosses réparations concerne le CERS Foyer, avec sa mise aux normes sécurité.

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 est de 6 604 K€uros.
L'engagement du régime en vigueur au 31 décembre 2004 est évalué à 22 374 K€uros.

L'engagement de l'association s'élève 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^o, 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 les résultats non repris ont été apuré pour un montant de 868 692.95 €uros.

ANNEXE 1 : TABLEAU DE VARIATION DES VALEURS IMMOBILISEES 2007 - 2006

	IMMOBILISATIONS BRUTES			AMORTISSEMENTS PROVISIONS			MONTANT NET AU 31/12/2007
	MONTANT AU 31/12/2006	ACQUISITIONS	CESSIONS	MONTANT AU 31/12/2007	DOTATION 2007	CESSION 2007	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Autres immobilisations incorporelles	298 923,23 298 923,23	2 514,40 2 514,40	7 745,21 7 745,21	293 692,42 293 692,42	252 348,20 252 348,20	15 032,11 15 032,11	34 057,32 34 057,32
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains	44 383 060,37	1 228 071,70	520 919,56	45 090 212,51	20 248 978,64	2 096 346,35	23 263 422,35
Batiments	452 040,71	0,00		452 040,71	9 869 882,06	1 038 883,23	452 040,71
Agencements batiments	24 464 039,75	769 788,97		24 464 039,75	3 228 517,61	449 109,48	13 555 274,46
Installations techniques	9 976 155,50	105 352,24	42 171,70	10 745 944,47	1 593 331,20	102 806,69	7 068 317,38
Matériel outillage	1 997 021,48	149 121,60	184 419,44	2 060 202,02	2 767 919,79	262 945,20	406 235,83
Agencements divers	3 685 196,51	193 582,93		3 649 898,67	79 890,61	8 745,56	803 453,12
Matériel de transport	193 582,93	79 655,18	84 250,98	193 582,93	444 876,96	19 239,34	104 946,76
Matériel de bureau et informatique	462 511,86	25 314,32	124 403,64	457 916,06	847 370,56	54 517,20	75 616,01
Mobilier	986 294,91	98 839,39	85 673,80	887 205,59	1 417 189,85	160 049,65	109 721,47
Autres immobilisations	2 163 788,11 2 428,61			2 176 953,70 2 428,61	1 417 189,85 0,00		685 388,00 2 428,61
IMMOBILISATIONS EN COURS							
Constructions et agencements en cours	254 022,19 254 022,19	712 118,22 712 118,22	0,00	966 140,41 966 140,41			966 140,41 966 140,41
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Titres	103 628,51	2 623,31	32 383,16	73 868,66	14 825,72	7 916,07	51 126,87
Depots et cautionnements - prêts	171,51 103 457,00			171,51 73 697,15	14 825,72	7 916,07	171,51 50 955,36
TOTAL VALEURS IMMOBILISEES	45 039 634,30	1 945 327,63	561 047,93	46 423 914,00	20 516 152,56	2 119 294,53	24 314 746,95

46 350 045,34

amortissements 2007
amort except ias 2006
total dotations amort 07

24 263 620,08

2059779,98
51598,48
2111378,46

ANNEXE 2 : TABLEAU DE VARIATION DES EMPRUNTS 2007

ORGANISMES PRETEURS	BUDGETS AFFECTATION	MONTANT DE L'EMPRUNT	TAUX	DUREE	DEBUT	DATE	FIN	SOLDE AU 31.12.2006	NOUVEL EMPRUNT	REMBOURSEMENT DE L'EXERCICE (CAPITAL)	SOLDE AU 31.12.2007	VARIATION DU SOLDE		CHARGES FINANCIERES DE L'EXERCICE 2007 (INTERETS)
												-1 AN 2008	DE 1 A 5 ANS 2009-10-11-12	
BFCC	CONST 50 LITS AMJ	3 506 327,40	4,25	15	avr-98	avr-12	1 626 150,88	266 251,55	1 357 899,33	279 835,23	1 078 064,10	279 835,23	1 078 064,10	62 973,69
STE BORDELAISE DE CIC	CONST 25 LITS LZ	1 489 426,90	5,15	15	juil-98	juil-13	787 066,77	104 653,38	682 413,39	110 172,10	501 930,93	110 172,10	501 930,93	37 862,05
STE BORDELAISE DE CIC	CERS FOYER	35 063,27	5,15	15	juil-98	juil-13	18 528,42	2 463,76	16 064,66	2 593,68	11 816,56	2 593,68	11 816,56	891,31
STE GENERALE	EHPAD CASTEL	12 195,92	4,05	15	août-99	juil-14	7 081,92	814,43	6 267,49	848,03	3 756,75	848,03	3 756,75	271,81
STE GENERALE	CERS ENTREPRISE	457 347,05	4,05	15	août-99	juil-14	265 579,79	30 539,70	235 040,09	31 799,77	140 872,99	31 799,77	140 872,99	10 193,22
STE GENERALE	EHPAD LIMOUX	1 163 948,25	4,05	15	août-99	juil-14	675 900,08	77 723,63	598 176,45	80 930,51	358 520,65	80 930,51	358 520,65	25 941,73
CRAM	EHPAD LIMOUX	939 848,19	0	0	août-99	juil-14	614 536,37	48 637,02	565 899,35	48 637,02	194 548,08	48 637,02	194 548,08	322 714,25
CRAM	CASSAN-PIJU-GERONT	93 070,13	0	0	août-99	juil-14	65 149,09	4 653,51	60 495,58	4 653,51	18 614,04	4 653,51	18 614,04	37 228,03
BNP	IPU CARCASSONNE	304 898,03	4,25	15	juil-00	juin-15	196 069,74	19 569,48	176 500,26	20 417,55	90 910,29	20 417,55	90 910,29	7 954,69
BNP	S1 TILLEULS	914 694,10	4,25	15	juil-00	juin-15	588 208,72	58 708,55	529 500,17	61 252,81	272 732,40	61 252,81	272 732,40	23 864,04
CDC	CERS FOYER	609 796,00	4,2	15	sept-02	juin-22	500 773,45	24 434,67	476 338,78	25 590,34	111 771,36	25 590,34	111 771,36	19 445,45
STE GENERALE	LAPERSONNE+SECTEUR 2	900 000,00	4,15	15	janv-04	déc-18	761 759,85	50 032,09	711 727,76	52 148,41	231 604,47	52 148,41	231 604,47	30 668,51
CAISSE EPARGNE	EHPAD COSTES 1	20 239,83			août-05	janv-07	3 848,90	3 848,90	0,00					215,54
BFCC	MAS ALAIGNE	857 279,00	4,1	20	août-05	mai-25	814 384,12	30 089,91	784 294,21	31 342,70	138 874,95	31 342,70	138 874,95	32 828,24
BFCC	FAM RENNES LES BAINS	2 945 000,00	4,1	20	août-05	mai-25	2 797 643,68	103 367,53	2 694 276,15	107 671,22	477 419,05	107 671,22	477 419,05	112 774,45
DEXIA	MAS ALAIGNE	1 491 149,00	3,75	30	oct-05	nov-35	1 463 675,11	28 518,78	1 435 156,33	29 603,37	130 108,20	29 603,37	130 108,20	62 703,03
CRAM	MAS ALAIGNE	633 270,00	0	0	oct-05	nov-35	598 723,65	34 846,35	563 877,30	34 846,35	139 385,40	34 846,35	139 385,40	389 645,55
TOTAL							11 785 080,54	891 153,24	10 893 927,30	922 342,60	3 901 029,62	922 342,60	3 901 029,62	428 687,76

SANITAIRE	486 411,64	3 241 753,47
EHPAD LX	145 817,57	1 440 658,82
EHPAD CASTEL	814,43	6 267,49
EHPAD COSTES 1	3 848,90	0,00
CERS FOYER	26 898,43	492 403,44
FAM	103 367,53	2 694 276,15
MAS ALAIGNE	93 455,04	2 783 327,84
CERS ENTREPRISE	30 539,70	235 040,09
	891 153,24	10 893 927,30

ANNEXE 3 AU COMPTE ADMINISTRATIF 2007 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	1 788 993,98	73 423,18	577 309,73	1 285 107,43
PROVISIONS REGLEMENTEES	854 783,52	450,00	0,00	855 233,52
DIFFERENCES SUR CESSIONS IMMOBILISATIONS	854 783,52	450,00		855 233,52
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	745 700,01	15 000,00	532 034,68	228 665,33
PROVISIONS REMUNERATIONS DES HANDICAP	103 665,33			103 665,33
PROVISIONS GROSSES REPARATIONS	577 176,93		467 176,93	110 000,00
PROVISION POUR LITIGES	41 990,40	15 000,00	41 990,40	15 000,00
AUTRES PROV POUR RISQUES ET CHARGES	22 867,35		22 867,35	0,00
PROVISIONS DEPRECIATION ACTIF CIRCULANT	188 510,45	57 973,18	45 275,05	201 208,58
				0,00
GERONTOLOGIE	60 117,35	16 377,70	18 189,84	58 305,21
PSYCHIATRIE	68 460,86	23 825,77	9 075,86	83 210,77
CERS ENTREPRISE	1 133,15	457,27	993,15	597,27
IPIJ	2 825,38	2 653,44	1 021,90	4 456,92
MAS LEZIGNAN	1 242,00	3 079,00		4 321,00
CASSAN	8 981,46	1 805,54	3 751,00	7 036,00
CERS FOYER	3 201,46	4 247,21		7 448,67
FAM RENNES	0,00	502,33		502,33
EHPAD COSTES DURBAN	23 205,39	1 554,94	3 712,22	21 048,11
EHPAD COUIZA	11 590,18	1 154,80	4 497,28	8 247,70
MAS ALAIGNE	7 753,22	2 315,18	4 033,80	6 034,60
PROVISIONS EXCEPTIONNELLES	4 152 692,77	0,00	0,00	4 152 692,77
PROVISION INDEMNITE DEPART RETRAITE	4 152 692,77			4 152 692,77
TOTAL DES PROVISIONS	5 941 686,75	73 423,18	577 309,73	5 437 800,20

ANNEXE 4 AU COMPTE ADMINISTRATIF 2007 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	69 600,00	6 600,00	0,00	63 000,00
FONDS DEDIES PRISE EN CHARGE PATIENT	63 000,00			0,00
FONDS DEDIES CULTURE A L HOPITAL	6 600,00	6 600,00		63 000,00
FONDS DEDIES INVESTISSEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
TOTAL DES FONDS DEDIES	69 600,00	6 600,00	0,00	63 000,00

**ANNEXE 5 DETAIL DU COMPTE REPORT A NOUVEAU AU 31/12/2007
ET RESULTAT DE L'EXERCICE 2007**

REPORT A NOUVEAU AU 31/12/2007

*** RESULTAT DE LA GESTION CONTROLEE EN ATTENTE D'IMPUTATION -135 571,99**

ehpad limoux hébergement 2002	-18 149,05
ehpad limoux hébergement 2003	36 081,28
ehpad limoux dépendance 2003	-3 521,93
ehpad couiza hébergement 2003	-2 143,23
ehpad couiza dépendance 2003	-44 009,98
ehpad costes 1 durban hébergement 2003	36 952,45
ehpad costes 1 durban dépendance 2003	-63 555,23
ehpad limoux hébergement 2004	61 596,21
ehpad limoux hébergement 2005	-80 441,46
cers foyer 2005	20 060,97
mas lézignan 2005	-78 849,83
cers esat 2006	-592,75
cers foyer 2006	28 882,24
mas lézignan 2006	-36 160,30
mas du razes 2006	8 278,62

*** RESULTAT DE LA GESTION CONTROLEE MIS A LA CHARGE DE LA GESTION PROPRE 0,00**

*** RESULTAT DE LA GESTION PROPRE 3 744 973,60**

Cers entreprise	890 116,08
Atelier protégé	161 492,70
Association	2 693 364,82

TOTAL DU REPORT A NOUVEAU AU 31/12/2007 (1) 3 609 401,61

RESULTAT DE L'EXERCICE 2007

Etablissements sanitaires + ehpad partie soins	-33 694,78
Ehpad partie hébergement+partie dépendance	-58 195,70
Etablissements sociaux	285 988,55
Cers esat entreprise	13 430,09
Entreprise adaptée	12 652,56
Association	373 026,35

RESULTAT CONSOLIDE AU 31/12/2007 (2) 593 207,07

TOTAL (1) + (2) AU 31/12/2007 4 202 608,68

ANNEXE 6 TABLEAU RECAPITULATIF RESULTAT ASM AU 31/12/2007

ETABLISSEMENTS	DEPENSES	RECETTES	RESULTAT	REPRISE	RESULTAT
	2007	2007	COMPTABLE	RESULTAT	A
	1	2	2007 av retrailement 3=2-1	ANTERIEUR 5	AFFECTER 2007 7=3+4+5+6
SECTEUR 1	4 820 019,63	4 574 781,92	-245 237,71		-245 237,71
SECTEUR 2	2 655 175,28	2 700 351,59	45 176,31		45 176,31
SECTEUR 3	3 587 820,76	3 760 454,75	172 633,99		172 633,99
SECTEUR 4	3 811 313,69	3 935 433,30	124 119,61		124 119,61
IFU	4 197 401,49	4 198 477,69	1 076,20		1 076,20
CASSAN	2 411 534,51	2 477 818,17	66 283,66		66 283,66
TOTAL PSYCHIATRIE	21 483 265,36	21 647 317,42	164 052,06	0,00	164 052,06
A.M.JAVOUHEY	5 198 901,44	5 163 882,53	-35 018,91		-35 018,91
PCD JASMIN	2 211 274,83	2 112 118,68	-99 156,15		-99 156,15
PCE LAPERSONNE	1 974 349,76	2 133 522,50	159 172,74		159 172,74
TOTAL UNITES INTERSECTORIELLES	9 384 526,03	9 409 523,71	24 997,68	0,00	24 997,68
SSR1	1 504 668,44	1 440 558,31	-64 110,13		-64 110,13
SSR2	1 747 694,59	1 663 509,24	-84 185,35		-84 185,35
TOTAL MOYEN SEJOUR	3 252 363,03	3 104 067,55	-148 295,48	0,00	-148 295,48
TOTAL SANITAIRE HORS EHPAD SOINS	34 120 154,42	34 160 908,68	40 754,26	0,00	40 754,26
EHPAD LIMOUX SOINS	1 793 464,96	1 751 440,37	-42 024,59		-42 024,59
EHPAD CASTEL SOINS	573 320,00	521 862,93	-51 457,07		-51 457,07
EHPAD COSTES 2 SOINS	550 985,40	570 018,02	19 032,62		19 032,62
TOTAL EHPAD SOINS	2 917 770,36	2 843 321,32	-74 449,04	0,00	-74 449,04
EHPAD LIMOUX HEBERGEMENT	1 156 460,63	1 128 204,27	-28 256,36	-40 000,00	-68 256,36
EHPAD CASTEL HEBERGEMENT	356 632,53	347 867,02	-8 765,51		-8 765,51
EHPAD COSTES 2 HEBERGEMENT	316 150,83	354 093,69	37 942,86		37 942,86
TOTAL EHPAD HEBERG	1 829 243,99	1 830 164,98	920,99	-40 000,00	-39 079,01
EHPAD MASSIA DEPENDANCE	447 999,02	413 618,46	-34 380,56		-34 380,56
EHPAD CASTEL DEPENDANCE	154 685,82	128 028,05	-26 657,77		-26 657,77
EHPAD COSTES 2 DEPENDANCE	143 301,02	145 222,66	1 921,64		1 921,64
TOTAL EHPAD DEPENDANCE	745 985,86	686 869,17	-59 116,69	0,00	-59 116,69
TOTAL EHPAD SOINS+HEBERG+DEPENDANCE	5 493 000,21	5 360 355,47	-132 644,74	-40 000,00	-172 644,74
TOTAL SANITAIRE + HEBERG+DEPENDANCE	39 613 154,63	39 521 264,15	-91 890,48	-40 000,00	-131 890,48
CERS ESAT	1 215 167,48	1 274 404,43	59 236,95	-81 611,53	-22 374,58
CERS FOYER	982 977,39	952 870,03	-30 107,36	20 061,00	-10 046,36
TOTAL CERS	2 198 144,87	2 227 274,46	29 129,59	-61 550,53	-32 420,94
MAS LEZIGNAN	3 269 266,43	3 352 754,12	83 487,69	-78 850,00	4 637,69
MAS DU RAZES	2 108 717,57	2 135 500,26	26 782,69		26 782,69
FAM RENNES SOINS	578 608,09	579 743,61	1 135,52		1 135,52
FAM RENNES HEBERGEMENT	656 311,31	657 708,13	1 396,82		1 396,82
TOTAL FAM RENNES	1 234 919,40	1 237 451,74	2 532,34	0,00	2 532,34
EHPAD COUIZA SOINS	530 083,62	586 767,31	56 683,69		56 683,69
EHPAD COUIZA HEBERGEMENT	461 513,93	505 076,06	43 562,13		43 562,13
EHPAD COUIZA DEPENDANCE	171 556,88	158 838,11	-12 718,77		-12 718,77
TOTAL MR COUIZA	1 163 154,43	1 250 681,48	87 527,05	0,00	87 527,05
EHPAD COSTES 1 SOINS	660 474,12	679 329,96	18 855,84		18 855,84
EHPAD COSTES 1 HEBERGEMENT	743 261,35	739 154,51	-4 106,84		-4 106,84
EHPAD COSTES 1 DEPENDANCE	200 190,24	229 048,96	28 858,72		28 858,72
TOTAL EHPAD COSTES DURBAN	1 603 925,71	1 647 533,43	43 607,72	0,00	43 607,72
SSIAD DURBAN	487 469,55	500 391,02	12 921,47		12 921,47
TOTAL SOCIAL	12 065 597,96	12 351 586,51	285 988,55	-140 400,53	145 588,02
TOTAL SANITAIRE -SOCIAL	51 678 752,59	51 872 850,66	194 098,07	-180 400,53	13 697,54
DIRECTION GENERALE	5 178 568,13	5 178 568,13	0,00		0,00
CERS ESAT ENTREPRISE	2 458 685,65	2 472 115,74	13 430,09		13 430,09
ENTREPRISE ADAPTEE	401 450,62	414 103,18	12 652,56		12 652,56
ASSOCIATION	951 619,04	1 324 645,39	373 026,35		373 026,35
TOTAL GENERAL	60 669 076,03	61 262 283,10	593 207,07	-180 400,53	412 806,54

**ANNEXE 7 AU COMPTE ADMINISTRATIF 2007
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
ACTIF CIRCULANT			
CAISSE PIVOT	1 145 766,80	1 145 766,80	
CREANCES GELEES CPAM	2 049 635,83		2 049 635,83
CREANCES DOUTEUSES OU LITIGIEUSES	229 585,35	229 585,35	
AUTRES REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES MALADES EN INSTANCE	1 756 269,04	1 756 269,04	
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	46 789,48	46 789,48	
DEBITEURS DIVERS	295 594,61	295 594,61	
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	39 648,95	39 648,95	
	113 063,03	113 063,03	
TOTAL 2	5 676 353,09	3 626 717,26	2 049 635,83
CHARGES A ETALER			0,00
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	42 023,63	42 023,63	
TOTAL 3	42 023,63	42 023,63	0,00
TOTAL 1+2+3	5 718 376,72	3 668 740,89	2 049 635,83

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	- 1 AN	+ 1 AN	+ 5 ANS
EMPRUNTS	10 893 927,30	922 342,60	3 901 029,62	6 070 555,08
INTERETS COURUS ET NON ECHUS SUR EMPRUNT	35 335,84	35 335,84		
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	1 711 729,61	1 711 729,61		
PERSONNELS ET COMPTES RATTACHES	1 898 480,38	1 898 480,38		
ORGANISMES SOCIAUX	3 407 949,29	3 407 949,29		
ETAT, IMPOTS ET TAXES	800 133,24	800 133,24		
CREDITEURS DIVERS	48 193,92	48 193,92		
DIVERSES CHARGES A PAYER	40 727,11	40 727,11		
TOTAL DETTES	18 836 476,69	8 864 891,99	3 901 029,62	6 070 555,08
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		0,00		
TOTAL GENERAL	18 836 476,69	8 864 891,99	3 901 029,62	6 070 555,08

ANNEXE 8 COMPTES DE REGULARISATION ACTIF ET PASSIF

COMPTE DE REGULARISATION - ACTIF

CHARGES	MONTANT
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
pages jaunes 2008	4 752,90
documentation 2008	6 254,31
loyer 2008	1 376,80
edf et gdf 2008	12 240,17
divers contrat entretien ou maintenance 2008	16 390,12
location véhicules 2008	1 009,33
TOTAL	42 023,63
<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 2007

CHARGES A PAYER

COMPTES	DESIGNATIONS	MONTANTS
168800	INTERETS COURUS NON ECHUS / EMPRUNT	35 335,84
408000	FOURNISSEURS , FACTURES NON PARVENUES	106 112,08
428200	PERSONNEL , CONGES PAYES	1 689 122,80
428600	PERSONNEL , AUTRES CHARGES A PAYER	179 406,58
438200	ORGANISMES SOCIAUX , CONGES PAYES	806 305,01
438600	ORGANISMES SOCIAUX , AUTRES CHARGES A PAYER	345 867,26
448200	TAXES SUR SALAIRES , CONGES PAYES	
448600	ETAT , AUTRES CHARGES A PAYER	15 176,38
468600	AUTRES CHARGES A PAYER	40 727,11
	TOTAL	3 218 053,06

PRODUITS A RECEVOIR

COMPTES	DESIGNATIONS	MONTANTS
418100	INSTANCES DE PRISE EN CHARGE	46 789,48
428700	PERSONNEL , PRODUITS A RECEVOIR	173 643,62
448700	ETAT PRODUITS A RECEVOIR	109 707,28
468700	DIVERS , PRODUITS A RECEVOIR	113 063,03
	TOTAL	443 203,41