

CLINIQUE DE VAUGNERAY

Place de l'Eglise
69670 - V A U G N E R A Y

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE SOCIAL 2007

JEAN-CLAUDE TARGE

Diplômé E.S.C.A.E.L.
EXPERT-COMPTABLE

Inscrit au Tableau
des Experts-Comptables
Région de Lyon

COMMISSAIRE AUX COMPTES

CLINIQUE DE VAUGNERAY

**Place de l'Eglise
69670 - VAUGNERAY**

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE SOCIAL 2007

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission que vous avez bien voulu me confier, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la CLINIQUE DE VAUGNERAY, 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.

Je certifie que les comptes annuels sont 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 la Société à la fin de cet exercice.

II – 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, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté 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 moral et le rapport du Trésorier.

LYON, le 6 juin 2008

Le Commissaire aux Comptes



J.C. TARGE

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés
BILAN ACTIF

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	151 711	149 906	1 806	0,01	8 331	0,06
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	456 273		456 273	3,16	520 506	3,96
Constructions	7 883 056	4 465 523	3 417 533	23,63	3 546 891	26,98
Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 908 127	1 545 949	362 178	2,50	408 654	3,11
Autres immobilisations corporelles	4 743 870	3 220 312	1 523 558	10,54	1 257 850	9,57
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	5 153 670		5 153 670	35,64	1 652 711	12,57
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	616 853		616 853	4,27	616 243	4,69
TOTAL (I)	20 913 561	9 381 690	11 531 870	79,74	8 011 186	60,95
Comptes de liaison (1)						
TOTAL (II)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements	111 451		111 451	0,77	117 864	0,90
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Budgets annexes						
CREANCES (2) :						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés (3)	901 296	11 853	889 443	6,15	859 421	6,54
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	4 248		4 248	0,03	1 807	0,01
. Organismes sociaux	97 468		97 468	0,67	150 964	1,15
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	388 900		388 900	2,69		
. Autres	175 261		175 261	1,21	2 759	0,02

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés
BILAN ACTIF

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)
--------------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement	572 332		572 332	3,96	866 201	6,59
Disponibilités	680 232		680 232	4,70	3 124 114	23,77
Charges constatées d'avance	10 513		10 513	0,07	9 858	0,07
TOTAL (III)	2 941 701	11 853	2 929 847	20,26	5 132 989	39,05
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	23 855 261	9 393 543	14 461 718	100,00	13 144 175	100,00

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	
FONDS PROPRES:				
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 306 818	36,70	4 705 910	35,80
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecart de réévaluation				
RESERVES:				
Excédents affectés à l'investissement	450 824	3,12	450 824	3,43
Réserves de compensation				
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	775 928	5,37	775 928	5,90
Autres réserves	1 862	0,01		
REPORT A NOUVEAU:				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-413 165	-2,85		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	7 255	0,05	-429 390	-3,26
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	17 628	0,12	73 160	0,56
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	128 724	0,89	907	0,01
PROVISIONS REGLEMENTEES:				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	170 000	1,18		
Réserves des plus-values nettes d'actif				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL (I)	6 445 874	44,57	5 577 339	42,43
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques	21 460	0,15	22 714	0,17
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	21 460	0,15	22 714	0,17
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement	181 065	1,25	476 739	3,63
. Sur autres ressources				
DETTES (3) :				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	4 482 901	31,00	4 005 402	30,47
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	362 988	2,51	372 702	2,84
Dettes fiscales et sociales	2 246 591	15,53	1 939 583	14,76
Autres (5)	716 824	4,96	745 807	5,67
Produits constatés d'avance	4 014	0,03	3 888	0,03
TOTAL (IV)	7 994 383	55,28	7 544 121	57,40
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	14 461 718	100,00	13 144 175	100,00

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

PASSIF

Exercice clos le
31/12/2007
(12 mois)

Exercice précédent
31/12/2006
(12 mois)

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

(1) Dont compte 1201 :
et compte 1291 :

: résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	133 751		133 751	100,00	135 310	100,00	-1 559	-1,14
Montants nets produits d'expl.	133 751		133 751	100,00	135 310	100,00	-1 559	-1,14
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Dotations et produits de tarification			14 569 817	N/S	14 137 202	N/S	432 615	3,06
Subventions d'exploitation			482	0,36			482	N/S
Dons								
Cotisations								
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
Autres produits			173 547	129,76	210 875	155,85	-37 328	-17,69
Sous-total des autres produits d'exploitation			14 743 846	N/S	14 348 077	N/S	395 769	2,76
Total des produits d'exploitation (I)			14 877 597	N/S	14 483 387	N/S	394 210	2,72
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			34 662	25,92	4 148	3,07	30 514	735,63
Reprises sur provisions et transferts de charges			88 180	65,93			88 180	N/S
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			31 463	23,52	18 393	13,59	13 070	71,06
Total des produits financiers (III)			154 305	115,37	22 541	16,66	131 764	584,55
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion			981	0,73	1 868	1,38	-887	-47,47
Sur opérations en capital			25 630	19,16	130	0,10	25 500	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges								
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			326 437	244,06	430 870	316,43	-104 433	-24,23
Total des produits exceptionnels (IV)			353 048	263,96	432 868	319,91	-79 820	-18,43
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			15 384 950	N/S	14 938 795	N/S	446 155	2,99
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			15 384 950	N/S	14 938 795	N/S	446 155	2,99
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières			1 034 024	773,10	1 065 007	767,09	-30 983	-2,90
Variation de stock marchandises et matières premières			6 413	4,79	-31 930	-23,59	38 343	120,08
Autres achats non stockés			209 296	156,48	191 395	141,45	17 901	9,35
Services extérieurs			508 525	380,20	524 199	387,41	-15 674	-2,98
Autres services extérieurs			351 061	262,47	393 281	290,65	-42 220	-10,73
Impôts, taxes et versements assimilés			955 414	714,32	939 858	694,60	15 556	1,66
Salaires et traitements			7 681 220	N/S	7 545 634	N/S	135 586	1,80
Charges sociales			3 643 010	N/S	3 543 448	N/S	99 562	2,81
Autres charges de personnel			116 364	87,00	91 239	67,43	25 125	27,54
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements			422 845	316,14	468 909	346,54	-46 064	-9,81

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)		Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
Dotations aux provisions		3 952	2,95	27 477	20,31	-23 525	-85,61		
Autres charges		33 553	25,09	45 962	33,97	-12 409	-26,99		
Total des charges d'exploitation (I)		14 965 676	N/S	14 804 478	N/S	161 198			
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)									
CHARGES FINANCIERES:									
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées		159 233	119,05	39 280	29,03	119 953	305,38		
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements									
Total des charges financières (III)		159 233	119,05	39 280	29,03	119 953	305,38		
CHARGES EXCEPTIONNELLES:									
Sur opérations de gestion		34 967	26,14			34 967	N/S		
Sur opérations en capital		6 682	5,00			6 682	N/S		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		170 000	127,10			170 000	N/S		
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées		30 763	23,00	21 877	16,17	8 886	40,62		
Total des charges exceptionnelles (IV)		242 412	181,24	21 877	16,17	220 535	N/S		
Participation des salariés aux résultats (V)									
Impôts sur les sociétés (VI)									
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)		15 367 322	N/S	14 865 635	N/S	501 687	3,37		
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		17 628	13,18	73 160	54,07	-55 532	-75,89		
TOTAL GENERAL		15 384 950	N/S	14 938 795	N/S	446 155	2,99		

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
PRODUITS :							
Bénévolat							
Prestations en nature							
Dons en nature							
TOTAL							
CHARGES :							
Secours en nature							
Mise à disposition gratuite de biens et services							
Personnel bénévole							
TOTAL							

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31 décembre 2007 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2006 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice, avant affectation du résultat, est de 14.461.717,86 euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 17.628,17 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 30 avril 2008 par le conseil d'administration.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

a) Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des Comptes Annuels, en tenant compte des principes comptables spécifiques au milieu hospitalier, ainsi qu'au règlement CRC 99-01 propre aux associations.

Depuis 2005, il est procédé à la consolidation des trois entités comptables : *Ensemble Psychiatrie-USLD, Maison de retraite et Association*, avec neutralisation des opérations inter-établissements.

b) Pour se mettre en conformité avec les règlements comptables CRC 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et CRC 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, un changement de méthode a été effectué au 1^{er} janvier 2005 sur la présentation des immobilisations et de certaines créances.

L'Association a opté en 2005 pour un traitement selon la méthode rétrospective pour le calcul des amortissements du bâtiment le plus récent, celui de la Maletière (long séjour).

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

c) Concernant l'affectation des résultats, les règles comptables hospitalières persistent depuis le passage en dotation globale avec participation au service public hospitalier. L'établissement est donc soumis à certaines exigences de la comptabilité hospitalière publique, notamment en ce qui concerne l'affectation des résultats.

Toutefois, un changement est intervenu à partir de 2005 à propos de l'affectation des déficits.

Le résultat de la gestion conventionnée est déterminé dans chaque secteur : budget principal (*psychiatrie*), unité de soins de longue durée (*décomposée en soins, hébergement et dépendance*), maison de retraite (*décomposée en soins, hébergement et dépendance*).

■ **Règles applicables depuis le 1^{er} janvier 2005**

- En cas d'excédent, les résultats du budget principal sont affectés en réserve de compensation (*capitaux propres*), après approbation des comptes par l'ARH.

- En cas de déficit, les résultats n'entraînent ni diminution des dépenses "autorisées" de N + 1, ni augmentation des dotations de N + 1 pour le budget principal.

- Les résultats du long séjour : hébergement, dépendance et soins, s'ils sont déficitaires, continuent comme par le passé à être soumis à l'approbation des tiers financeurs (*Conseil Général ou DDASS en l'occurrence*). Ils peuvent, si les financeurs le décident et après utilisation de la réserve de compensation, venir en augmentation des charges des exercices N + 2 à N + 4, par tiers, donc entraîner une majoration des dotations, prix de journée ou bonifications correspondantes.

- En cas d'excédent, les résultats du long séjour sont le plus souvent affectés, après approbation des tutelles, en réserve de compensation.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

■ **Règles applicables depuis le 1^{er} janvier 2005 (suite)**

- *Maison de retraite*

Le bénéfice de l'exercice précédent est affecté en réserve de compensation.

Les déficits des exercices précédents ont été imputés sur le résultat de l'exercice suivant.

Ces résultats des exercices antérieurs figurent en report à nouveau (*autres fonds associatifs*) dans un compte appelé "Résultats sous contrôle de tiers financeurs".

NOTE SUR LE BILAN ACTIF**■ ACTIF IMMOBILISÉ****✦ Immobilisations incorporelles**

Il s'agit de logiciels informatiques, amortis en mode linéaire sur une durée de 1 à 4 ans.

✦ Immobilisations corporelles

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles sont calculés dans les comptes administratifs selon les modalités suivantes :

▪ <i>Constructions</i>	.....	<i>linéaire de 25 à 50 ans</i>
▪ <i>Agencements des constructions</i>	.....	<i>linéaire sur 10 ans</i>
▪ <i>Matériel médical</i>	.....	<i>linéaire de 4 à 10 ans</i>
▪ <i>Matériel de cuisine et lingerie</i>	.....	<i>linéaire de 5 à 10 ans</i>
▪ <i>Agencements</i>	.....	<i>linéaire sur 10 ans</i>
▪ <i>Matériel roulant</i>	.....	<i>linéaire sur 5 ans</i>
▪ <i>Mobilier</i>	.....	<i>linéaire de 5 à 10 ans</i>
▪ <i>Matériel informatique et de bureau</i>	.....	<i>linéaire de 5 à 10 ans</i>

Dans les comptes annuels clos au 31 décembre 2005, l'option pour la méthode rétrospective appliquée aux constructions a entraîné un impact positif de 116.126 euros sur les capitaux propres d'ouverture.

Les changements de méthode ont consisté à décomposer la construction de la Maletière datant de 2000 en plusieurs composants et à amortir ces composants sur leurs durées réelles d'utilisation, soit :

▪ <i>Structure du bâtiment</i>	.....	<i>linéaire sur 50 ans</i>
▪ <i>Étanchéité</i>	.....	<i>linéaire sur 15 ans</i>
▪ <i>Menuiserie extérieure</i>	.....	<i>linéaire sur 25 ans</i>
▪ <i>Chauffage</i>	.....	<i>linéaire sur 25 ans</i>
▪ <i>Plomberie</i>	.....	<i>linéaire sur 25 ans</i>
▪ <i>Electricité</i>	.....	<i>linéaire sur 25 ans</i>
▪ <i>Ascenseur</i>	.....	<i>linéaire sur 25 ans</i>

NOTE SUR LE BILAN ACTIF (suite)

Sur l'exercice clos au 31 décembre 2007, l'impact sur le résultat correspond à une reprise (*profit*) de 3 154 euros.

Les constructions précédentes, toutes antérieures à 1989, n'ont pas été retraitées.

En 2006, un dépôt mortuaire a été construit et décomposé en plusieurs composants :

- Le gros œuvre à hauteur de 48 % de la construction et amorti en mode linéaire sur 50 ans.
- Les façades et l'étanchéité à hauteur de 5 % de la construction et amorties en mode linéaire sur 15 ans.
- Les installations générales et techniques à hauteur de 22 % de la construction et amorties en mode linéaire sur 20 ans.
- Les agencements à hauteur de 25 % de la construction et amortis en mode linéaire sur 10 ans.

Les biens, autres que les constructions, n'ont pas été considérés comme décomposables et leur durée d'utilité a été considérée comme équivalente à la durée d'usage précédemment utilisée pour le calcul des amortissements dans les comptes administratifs.

Au cours de l'exercice 2006, l'association a reçu en legs une propriété dite « propriété FAYOLLE ». La valeur à l'acte de donation est de : 153 000 euros.

Dans un premier temps, cette valeur a été appréciée comme étant représentative de la valeur du terrain. La villa a donc été considérée, dans un premier temps, comme sans valeur et n'a donc fait l'objet ni de décomposition ni d'amortissement.

Dans les comptes 2007, l'association a décidé de valoriser le bâtiment de la manière suivante :

- ⇒ La valeur du terrain a été appréciée au prix de : 17,915 euros du mètre carré, soit 95.449 euros ;
- ⇒ Par déduction, le prix de la villa a été évalué à : 57.551 euros.

L'association n'a pas identifié de composants significatifs propres à ce bâtiment. Le bien immobilier a donc été amorti linéairement sur une durée de 20 ans.

✦ Immobilisations financières

Il s'agit des dépôts et cautionnements et, à partir de 2005, de la créance décrite ci-dessous.

Suite au passage en dotation globale, les créances sur les caisses de Sécurité Sociale ont fait l'objet d'un prélèvement d'un montant équivalent sur la dotation globale de financement.

Cette créance d'un montant de 611.591 euros ne devrait pas être recouvrée tant que l'établissement relèvera du système de la dotation globale, elle a donc été inscrite en créance à plus d'un an.

NOTE SUR LE BILAN ACTIF (suite)**✚ Immobilisations en cours**

Les immobilisations en cours concernent :

- la poursuite des travaux d'extension du bâtiment pour la maison de retraite à hauteur de 4.277.880 euros.
- le plan directeur de rénovation des bâtiments de psychiatrie pour 856.153 euros.

Concernant l'extension de la maison de retraite, il a été décidé d'opter pour la comptabilisation en immobilisations des frais d'hypothèque et des intérêts courus sur emprunts payés pendant la phase de construction. Ces frais seront rattachés à la structure du bâtiment pour 135.443 euros au 31/12/2007.

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

✚ Immobilisations brutes

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	176 126	0	24 414	151 711
Immobilisations corporelles	16 573 819	4 495 206	924 028	20 144 997
Immobilisations financières	616 243	0	0	616 243
TOTAL	17 366 187	4 495 206	948 443	20 912 951

✚ Amortissements et provisions d'actif

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	167 795	6 526	24 414	149 906
Immobilisations corporelles	9 187 207	419 473	374 896	9 231 784
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	9 355 002	425 999	399 310	9 381 690

■ STOCKS**✚ Méthode d'évaluation**

Les montants figurant au bilan correspondent à l'inventaire des produits pharmaceutiques, fournitures médicales, alimentation et lingerie, en stock au 31 décembre 2007.

NOTE SUR LE BILAN ACTIF (suite)**■ CRÉANCES**

Les créances redevables représentent les sommes à recouvrer sur les malades hospitalisés et sur les organismes sociaux assurant le tiers-payant.

Les créances irrécouvrables ont été soldées et la provision pour dépréciation y afférente a été reprise. Une nouvelle provision a été constituée pour les autres créances pour lesquelles le recouvrement est incertain à la date de clôture.

La créance dite de l'article 58 est présentée depuis 2005 en " Autres immobilisations financières ".

■ PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	10 426	3 952	1 371	1 153	11 853
Comptes financiers					
TOTAL	10 426	3 952	1 371	1 153	11 853

■ DISPONIBILITES

Les valeurs mobilières de placement consistent en des SICAV monétaires.

Une condition du contrat bancaire propre aux travaux d'extension de la maison de retraite était le déblocage total de l'emprunt P.L.S. avant le 31 décembre 2006. Il s'agissait d'un prêt de la Caisse d'épargne qui a donc été débloqué en totalité pour 2.815.000 euros fin 2006, ce qui explique l'importance des disponibilités fin 2006. Ces disponibilités ont été placées en SICAV, au cours de l'exercice 2007.

Les disponibilités comprennent les comptes bancaires courants, les comptes sur livret et comptes d'épargne et les espèces en caisse.

■ CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance concernent une assurance décennale pour la construction de la Maletière contractée le 24 mars 2003. La répercussion sur le résultat se fait annuellement par dixième jusqu'en 2013.

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

ANNEXE

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

aux Comptes Annuels présentés en euros

NOTE SUR LE BILAN ACTIF (suite)

■ **PRODUITS A RECEVOIR PAR POSTES DU BILAN**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	29 300
Autres créances	
Disponibilités	
<i>TOTAL</i>	<i>29 300</i>

NOTE SUR LE BILAN PASSIF

■ **FONDS PROPRES**

Situation nette

- Les fonds associatifs et les réserves ont une origine totalement privée, à l'exception de la réserve de trésorerie qui a été financée par le prix de journée.
- Suite aux changements de méthode, les fonds propres ont fait l'objet en 2005 :
 - d'une correction positive par la méthode des composants, correction affectée en fonds associatifs pour: 116.126 euros
 - d'une correction négative pour le financement des droits à congés payés : 773.382 euros.
- Les subventions d'investissement comptabilisées en apports au 31 décembre 2005 proviennent de caisses de retraite pour 324 825 euros. Elles n'incluent pas de droit de reprise.
- Deux nouvelles subventions d'investissement dont l'objet est de financer le supplément de réservation de lits de la maison de retraite ont été accordées par le groupe APICIL à hauteur de:
 - ⇒ 118 040 euros (ARC) ;
 - ⇒ 331 380 euros (ARS).
- Deux subventions provenant des caisses de retraites pour 23 670 euros et 80 000 euros ont été accordées pour financer la reconstruction de la maison de retraite.

■ **SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT**

- Une subvention d'équipement sur biens non renouvelable a été reçue pour 1.296 euros en 2003.
- Le Conseil Général a attribué en 2007 une subvention d'équipement transférable au résultat de 122.000 euros pour la réalisation de travaux de reconstruction de la maison de retraite.
- Une subvention d'équipement de : 5.947 euros a été accordée en 2007 pour financer la mise en place du Recueil d'Information Médicalisée en psychiatrie (RIMP).

Ces subventions sont (ou seront) reprises en résultat sur la durée d'amortissement de l'équipement ainsi subventionné.

NOTE SUR LE BILAN PASSIF (suite)**■ PROVISIONS**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées		170 000			170 000
Provisions pour risques & charges	22 714			1 254	21 460
TOTAL	22 714	170 000		1 254	191 460

Lors de la quatrième phase de la campagne budgétaire 2007 de l'ARH, une dotation exceptionnelle de 170.000 euros a été accordée par l'ARH. Cette dotation devant être consacrée au financement du plan directeur, une provision pour renouvellement d'immobilisation de 170.000 euros a été constatée au 31 décembre 2007.

La provision pour risques et charges concerne un rappel de cotisation patronale URSSAF pour un salarié d'octobre 2001 à octobre 2006 à hauteur de : 21.460 euros.

■ FONDS DÉDIÉS

	Ouverture	Augmentation	Utilisés	Non utilisés	A la clôture
▪ Financement projet établissement	86 047				86 047
▪ Mesures spécifiques	357 860		306 160		51 700
▪ Augmentation de la valeur du point FHEAP	20 277		20 277		0
▪ Aides RTT	10 955				10 955
▪ Prime canicule	1 600				1 600
▪ Transmission des séquences du RIMP	0	30 763			30 763
Total	476 739	30 763	326 437	0	181 065

Mouvements de fonds dédiés au cours de l'exercice 2007 :

- ⇒ L'ARH a décidé de reprendre le crédit versé en fin d'année 2004 concernant les mesures spécifiques à hauteur de : 306 160 euros.
- ⇒ Une modification du point FEHAP a eu lieu sur 2007 avec effet rétroactif. Le rappel relatif à 2006 de l'ensemble Psychiatrie-USLD constaté en fonds dédiés fin 2006 pour : 20.277 euros a été repris en totalité.
- ⇒ Une dotation de 30.763 euros a été versée par l'ARH en fin d'exercice 2007 dont l'objectif est la transmission des données 2007 du RIMP. Ces fonds n'ayant pas été utilisés au 31/12/2007, un fonds dédié a été constitué pour l'ensemble de cette dotation.

■ **DETTES**

Le détail des dettes financières est le suivant :

	Etablissement de crédit	Total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
M. de retraite	CAISSE EPARGNE	2 767 272	49 780	221 468	2 496 024
M. de retraite	CRAM RHONE ALPES	249 531	19 195	76 780	153 556
USLD	CRAM RHONE ALPES	254 896	23 172	92 688	139 036
USLD	ORGANIC	99 092	7 622	30 490	60 980
USLD	SOCIETE GENERALE	509 797	112 891	370 978	25 928
USLD	ARRCO	38 790	12 550	26 240	
PSY	DEXIA	550 000			550 000
PSY	SG PSY 10/2004	12 803	6 878	5 926	
	Total	4 482 182	232 088	824 570	3 425 524

NOTE SUR LE BILAN PASSIF (suite)

■ **CHARGES A PAYER PAR POSTES DU BILAN**

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	137
Emp.& dettes financières div.	582
Fournisseurs	26 752
Dettes fiscales & sociales	1 091 808
Autres dettes	54 751
TOTAL	1 174 030

NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

La période d'acquisition des droits à congés est depuis 2001 calquée sur l'année civile. Les salariés ayant travaillé toute l'année 2007 bénéficient ainsi de 30 jours ouvrables de droits acquis au 31 décembre 2007.

Résultats 2007 par service

Le résultat de l'exercice 2007 s'élève à 17.628 euros.

Il se ventile :

■ Résultat Psychiatrie :		-4 930
■ Résultat USLD :	Soins :	-945
	Hébergement :	-1 364
	Dépendance :	-10 484
■ Résultat maison de retraite :	Soins :	-5 266
	Hébergement :	+9 113
	Dépendance :	+8 459
■ Résultat Siège :		+23 045

AUTRES INFORMATIONS**■ EFFECTIF**

L'effectif médical (médecins) est de 7,7 postes en équivalent temps plein hors internes et vacataires, soit 6,57 postes pour le budget principal et 1,13 postes pour l'unité de soins long séjour.

L'effectif non médical est de 156,53 postes en équivalent temps plein pour le budget principal et de 69,12 postes pour l'unité de soins long séjour.

■ RÉSULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS

Le total de ce poste s'élève à 405.910 euros (*débit*) au 31 décembre 2007.

	Etablissements			Total
	Psychiatrie	USLD	Maison de retraite	
<u>Déficit 2003</u>				
- non financé sur 2006		-30 114,47		-30 114,47
- non financé sur 2007		-30 114,48		-30 114,48
<u>Déficit 2004</u>				
- non financé sur 2006		-67 594,49		-67 594,49
- non financé sur 2007		-67 594,48		-67 594,48
- reporté sur 2008		-67 594,48		-67 594,48
<u>Résultat 2005</u>				0,00
- non financable	-136 925,27			-136 925,27
- non financé sur 2007		-10 438,14		-10 438,14
- reporté sur 2008		-10 438,14		-10 438,14
- reporté sur 2009		-10 438,14		-10 438,14
<u>Résultat 2006</u>	17 742,65	344,39	7 254,81	25 341,85
Total	-119 182,62	-293 982,42	7 254,81	-405 910,23
Affectation des déficits:				
Reprise en attente sur 2008		-78 032,62		-78 032,62
Reprise en attente sur 2009		-10 438,14		-10 438,14
Affectation en réserve de compensation			7 254,81	25 341,85
Affectation en diminution des reports à nouveau débiteurs	17 742,65	344,39		
Affectation en report à nouveau débiteur associatif	-136 925,27	-205 856,06		-342 781,33
Total	-119 182,62	-293 982,42	7 254,81	-405 910,23

AUTRES INFORMATIONS (suite)

■ **RÉSULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS (suite)**

- Avec l'EPRD, les déficits antérieurs de la psychiatrie n'entraînent plus ni financement supplémentaire pour le futur, ni diminution des autorisations de dépenses pour les années suivantes.

Le report déficitaire de 136.925 euros devra donc être affecté définitivement sur les fonds associatifs (report à nouveau associatif).

- S'agissant du long séjour, les financements 2006 et 2007 n'ont pas été majorés sur le plan budgétaire d'un tiers des déficits 2003, 2004 et 2005, soit - 205.856 euros. Cette somme sera donc à affecter en report à nouveau débiteur associatif.

- Les excédents 2006 de la psychiatrie (17.743 euros), de l'USLD (344 euros) seront affectés en diminution des reports à nouveau associatifs débiteurs, celui de la maison de retraite (7.255 euros) sera affecté en réserve de compensation.

■ **ENGAGEMENTS DONNÉS**

L'Association ne provisionne pas les indemnités de départ en retraite à verser à son personnel au cours des années futures.

L'engagement correspondant n'a pas été calculé de façon actuarielle.

Néanmoins, l'Association a chiffré, pour information, le montant global chargé des indemnités de départ des salariés qui devraient partir en retraite de 2008 à 2016. Il s'élève environ à 950 000 euros.

Par ailleurs, un départ à la retraite, intervenu en 2008, mais dont la procédure a débuté fin 2007 a été provisionné pour 18.473 euros.

■ **REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS**

La rémunération des 3 plus hauts dirigeants de l'association est égale à zéro.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices, à l'exception des informations déjà données dans les pages précédentes.

- Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Loyer SFR perçu d'avance	4 014
TOTAL	4 014