

**Foyer Résidence pour personnes âgées  
MAURICE VILLATTE**

**89580 COULANGES LA VINEUSE**

**Claude  
BOULIC**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
au 31 Décembre 2006**

**Commissaire aux Comptes**  
Membre de la Compagnie  
Régionale de Paris

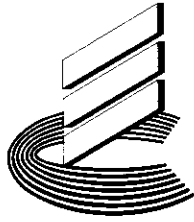
**Expert-Comptable**  
Inscrit au Tableau de l'Ordre  
des Experts-Comptables  
de Bourgogne-Franche Comté

**DOSSIER**

ASSOCIÉ



Place de l'Europe  
B.P. 12  
89000 Saint-Georges-sur-Baulches  
Tél. (33) 03 86 48 12 12  
Fax. (33) 03 86 48 31 30  
[www.etc.experts-comptables.fr](http://www.etc.experts-comptables.fr)



**Foyer Résidence pour personnes âgées  
MAURICE VILLATTE**

*Association Loi 1901*

**89580 COULANGES LA VINEUSE**

**Claude  
BOULIC**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2006**

Mesdames, Messieurs,

**Commissaire aux Comptes**  
Membre de la Compagnie  
Régionale de Paris

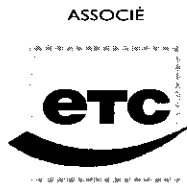
**Expert-Comptable**  
Inscrit au Tableau de l'Ordre  
des Experts-Comptables  
de Bourgogne-Franche Comté

En exécution de la mission qui nous 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 du *Foyer Résidence pour personnes âgées MAURICE VILLATTE*, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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.

**I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**



Place de l'Europe  
B.P. 12  
89000 Saint-Georges-sur-Baulches  
Tél. (33) 03 86 48 12 12  
Fax. (33) 03 86 48 31 30  
[www.etc.experts-comptables.fr](http://www.etc.experts-comptables.fr)

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre 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 relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les principes et méthodes comptables retenus pour l'établissement de vos comptes s'inscrivant dans la poursuite des règles de l'exercice précédent, n'appellent pas de remarque particulière.

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

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

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Nous n'avons 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.

Fait à Saint-Georges-sur-Baulches,  
le 23/05/2007



**Claude BOULIC**

*Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris.*

## Bilan Actif

Au .....	31/12/2006	31/12/2005
Durée .....	12 mois	12 mois

États	Années à Prov.	N°	01
-------	----------------	----	----

ACTIF IMMOBILISE				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Conces. Brevets & droits simil.	35 289	-29 287	6 002	3 971
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	199 880		199 880	199 880
Constructions	2 314 267	-795 886	1 518 380	1 069 680
Autres immob. Corporelles	1 665 173	-1 074 609	590 564	454 026
Immob. Corporelles en cours	0		0	77 205
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres titres immobilisés	1 742		1 742	1 742
<b>TOTAL (I)</b>	<b>4 216 349</b>	<b>-1 899 783</b>	<b>2 316 567</b>	<b>1 806 503</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières, approvis.	12 178		12 178	10 277
Marchandises	14 677		14 677	18 648
<b>Créances exploitation (1)</b>				
Usagers et comptes rattachés	159 592		159 592	132 972
Autres créances	37 463		37 463	32 054
<b>Valeurs mobilières placement</b>	601 553	-4 074	597 480	642 604
<b>Disponibilités</b>	547 936		547 936	425 449
<b>COMPTES REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	0		0	613
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 373 399</b>	<b>-4 074</b>	<b>1 369 325</b>	<b>1 262 517</b>
Charg. À répartir/plus. Exer. ( III )	0		0	0

<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II)</b>	<b>5 589 748</b>	<b>-1 903 857</b>	<b>3 685 892</b>	<b>3 069 020</b>
-----------------------------	------------------	-------------------	------------------	------------------

1) dont à plus d'un an  
1) dont à moins d'un an

197 055  
197 055

## Bilan Passif

Au .....	31/12/2006	31/12/2005
Durée .....	12 mois	12 mois

<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs	117 710	117 710
Subventions	677 877	677 877
Réserves de trésorerie	106 904	106 904
Réserves affectée à l'investissement	127 826	127 826
Réserve de compensation	1 782	1 782
Subventions d'investissements	169 807	63 900
Report à nouveau	815 937	828 916
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Perte)</b>	<b>225 352</b>	<b>-12 979</b>
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 243 195</b>	<b>1 911 936</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		0
Provisions pour charges	112 804	0
<b>TOTAL (II)</b>	<b>112 804</b>	<b>0</b>
<b>DETTES ( 1 )</b>		
Emprunts et dettes auprès établ. Crédit	507 523	551 580
Emprunts et dettes financières divers	201 293	191 455
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	180 899	91 317
Dettes fiscales et sociales	309 888	304 098
Dettes / immobilisations et comptes rattachés	88 684	5 306
Autres dettes	41 493	13 428
<b>COMPTES REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	114	0
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 329 894</b>	<b>1 157 184</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (IV)</b>	<b>3 685 892</b>	<b>3 069 120</b>

1) dont à plus d'un an	553 750	660 514
1) dont à moins d'un an	776 029	545 723
	<b>1 329 780</b>	<b>1 157 184</b>

## Compte de Résultat

Au .....	31/12/2006	31/12/2005
Durée .....	12 mois	12 mois

	Tota	Tota
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises	1 102	0
Production vendue (biens)	122 184	122 264
Production vendue (services)	56 000	57 195
Production stockée		0
Subventions d'exploitation		0
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>179 287</b>	<b>179 458</b>
Production immobilisée		
Reprises s/provisions et amorts, transfert de charges	0	4 022
Produits de tarification	2 646 015	2 228 884
Autres produits	123 809	94 642
	<b>2 769 824</b>	<b>2 327 548</b>
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 949 111</b>	<b>2 507 006</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	3 857	4 622
Variation de stocks (marchandises)	-274	115
Achats de matières premières et autres approvisionnements	252 347	242 712
Variation de stocks matières premières et autres approv.	2 344	190
Autres achats et charges externes	527 514	366 990
Impôts, taxes et versements assimilés	128 404	120 095
Salaires et traitements	1 241 757	1 165 220
Charges sociales	447 591	431 152
Dotations aux amortissements s/immobilisations	267 431	157 639
Dotations aux provisions pour charges	0	0
Autres charges	6 202	6 188
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 877 174</b>	<b>2 494 923</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>71 937</b>	<b>1 012 083</b>

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
Autres intérêts et produits assimilés		
Produits nets s/cessions valeurs mob. de placement	16 160	13 208
<b>TOTAL (III)</b>	<b>16 160</b>	<b>13 208</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	29 928	28 272
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>29 928</b>	<b>28 272</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-13 768</b>	<b>15 036</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (II - III - IV)</b>	<b>58 170</b>	<b>1 047 089</b>

## Compte de Résultat

(suite)

Au .....	31/12/2006	31/12/2005
Durée .....	12mois	12 mois

Total	Total
-------	-------

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	1 731	2 287
Sur opérations en capital	196 531	206
Reprises sur autres provisions	457	
<b>TOTAL (V)</b>	<b>198 719</b>	<b>2 493</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	31 061	9 559
Sur opérations en capital	9	0
Dot. Aux provisions pour risques		
<b>IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>		
Impôts sur les sociétés	467	1 111
<b>TOTAL (VI)</b>	<b>31 537</b>	<b>10 670</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>167 182</b>	<b>8 823</b>

<b>PRODUITS</b>	<b>( I + III + V )</b>	<b>3 163 991</b>	<b>2 522 707</b>
<b>CHARGES</b>	<b>( II + IV + VI )</b>	<b>2 938 639</b>	<b>2 533 865</b>

<b>5. PRODUITS CHARGES</b>	<b>Produits</b>	<b>Charges</b>	<b>Produits</b>	<b>Charges</b>
			<b>3 163 991</b>	<b>2 938 639</b>

**RESIDENCE MAURICE VILLATTE**  
**89580 COULANGES LA VINEUSE**  
**Tél : 03.86.42.58.00**  
**Fax : 03.86.42.30.72**

**2006**

**ANNEXE COMPTABLE**

**I- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable des associations et en tenant compte des dispositions propres au secteur sanitaire et social.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques,

Les méthodes d'évaluation retenues n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

L'Association gère les activités suivantes :

En gestion contrôlée

- Par le Conseil Général

. Accueil Définitif

. Accueil Temporaire

- Par la DASS

. Soins

. Soins à Domicile

} présentation d'un compte de résultat commun

En gestion libre fiscalisée

. Portage de repas

. Petit dépannage



## II- FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

## III- NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

### 1) Résultats

	De l'année	n-1 en attente d'incorporatio n dans les résultats
AD Hébergement } Accueil temporaire }	23 177,41	-30 754,08
AD Dépendance	32 323,27	3 658,92
AD Soins	175 127,78	-2 794,60
Soins à domicile	-12 175,25	-189,10
Autres activités	6 898,94	17 099,63
<b>TOTAL</b>	<b>225 352,15</b>	<b>-12 979,23</b>

### 2) Réincorporation résultats 2004

	n-2	sur l'Hébergement
Hébergement	-81 544,30	
Dépendance	39 254,24	
soins	-26 928,44	
	<b>-69 218,50</b>	

### 3) Immobilisations :

		Acquisitions				
1		Accueil Définitif	Accueil définitif Soins	Accueil Temporaire	Soins à domicile	
2	Logiciel	4 447				
3	Terrain					
4	Construction	520 572				
5	Installations Générales	179 968				
6	Matériel Mobilier	17 843				
7	Matériel d'exploitation	3 260				
8	Matériel bureau et inform.	17 328				
9	Matériel de transport	0				
	Immobilisations en cours	0				
	<b>TOTAUX</b>	<b>743 418</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Les durées d'amortissement sont conformes à celles pratiquées dans les maisons de retraite.

#### 4) Comptes de liaison entre les différents secteurs de l'association

	31/12/2006		31/12/2005	
	Prêts	Emprunts	Prêts	Emprunts
Secteur AD Hébergement		711 576		418 434
Secteur AD Dépendance	136 697		92 386	
Secteur AD Soins	256 603		47 298	
Secteur Accueil Temporaire	0		0	
Secteur Soins à domicile	28 229		22 426	
<b>sous-total</b>	<b>421 529</b>	<b>711 576</b>	<b>162 110</b>	<b>418 434</b>
Secteur Repas à domicile	176 933		176 915	
Secteur Petit dépannage		29 198		30 871
Secteur Patrimoine Propre	142 311		110 280	
<b>sous-total</b>	<b>319 244</b>	<b>29 198</b>	<b>287 195</b>	<b>30 871</b>
<b>TOTAL</b>	<b>740 774</b>	<b>740 774</b>	<b>449 305</b>	<b>449 305</b>

#### 5) Fonds associatifs

##### a) Réserve de trésorerie Résidence (Art.9 Décret 11/8/83)

Année Constitution	Montant A-D	soins siad	Montant A-T
1977	14 071,04		
1980	2 401,07		
1982	10 324,30		
1984	19 127,47		
1985	5 512,82		
1986	10 813,21		
1988	9 808,42		
1995	10 914,49		
1996	4 722,79		
1998			10 003,05
1999	1 809,59		7 395,83
<b>TOTAL</b>	<b>89 505,21</b>		<b>17 398,88</b>

**b) Réserve affectée à l'investissement**

2001	4 210,07	
2002	104 615,47	19 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>108 825,54</b>	<b>19 000,00</b>

**d) Réserve de compensation**

2002	1 781,96	
<b>TOTAL</b>	<b>1 781,96</b>	

**6) Subvention d'investissements**

Agrandissement cuisine et salle à manger

AD

2004	18 000,00
2005	45 900,00
2006	107 100,00
	<b>171 000,00</b>

**7) Échéances des créances et des dettes :**

**a) Créances d'exploitation**

A moins d'un an :	197 055
A plus d'un an :	0

**b) Dettes**

A moins d'un an :	776 029
De 2 à 5 ans :	231 911
A plus de 5 ans :	321 840
	<b>1 329 780</b>

dettes garanties par le conseil général 364 687

**8) Placements : (en valeur d'acquisition)**

	Résidence		Patrimoine Propre		Cours au 31/12/06	plus value latente
	Qté	Valeur	Qté	Valeur		
<b>SICAV</b>						
FRUCTI COURT			12	61 739	108 708	46 969
SOCIATIS 3 DEC						
<b>EMPRUNT D'ETAT</b>						
6,50% 1996-2006						
<b>FINAMA</b>						
				539 814	577 526	37 712
Placements très.						
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>601 553</b>	<b>686 233</b>	<b>84 680</b>

## 9) Effectifs

Effectif au 31/12/06 :

59 personnes en nombre (ETP 56,97)  
dont :

2 Emplois jeunes pérennisés en CDI  
1 Apprenti  
2 CDD Remplacements  
2 CAV  
4 CAE

Effectif à retenir pour les seuils de calcul : 44,97

## 10) Engagement hors bilan

Travaux restant à réaliser sur marchés signés  
Subventions à recevoir  
Emprunts à recevoir  
Garanties reçues sur emprunts

Engagement de l'association en matière d'indemnités  
de fin de carrière (engagement de retraite  
charges sociales 50%, âge de départ 60 ans, Table  
de mortalité TV88/90)

95 645

DIF (montant au droit individuel à la formation,  
salaires + charges)

17 159

## IV- AUTRES INFORMATIONS

1°) Litige aux Prud'hommes avec deux salariés : elles ont été déboutées en 1ère instance. Elles ont fait appel, il est prévu en juin 2008. L'une d'elle vient d'arrêter la procédure.

2°) L'Association qui avait engagé une procédure pour le rattrapage des Forfaits soins de 98, 99, 00,01, a obtenu gain de cause début 2006 pour un montant net d'honoraires d'avocat de 165 974,36 €.

3°) Une nouvelle règle a été mise en place à compter du 01 janvier 2005 concernant le calcul des amortissements.

Définition des composants :	durée utilisation	quote part
- Gros œuvres	50 ans	60%
Garage	30 ans	60%
- Façade } Etenchéité } Menuiserie }	25 ans	10%
- Chauffage } Electricité } Plomberie }	20 ans	10%
- Décoration } Peinture } Plomberie }	15 ans	20%

## V- RESULTATS ANALYTIQUES 2006

### Activités réglementées

	AD Héb	AD Dépend.	AD Soins	SIAD	TOTAL
<b>Charges</b>					
Groupe I	326 432	41 155	42 095	18 859	428 540
Groupe II	817 749	290 836	536 887	192 840	1 838 312
Groupe III	429 268	13 743	69 103	21 786	533 900
<b>Total</b>	<b>1 573 449</b>	<b>345 733</b>	<b>648 084</b>	<b>233 485</b>	<b>2 800 751</b>
					0
<b>Produits</b>					0
Groupe I	1 457 405	351 978	620 480	216 152	2 646 015
Groupe II	137 490	26 079	6 201	5 158	174 927
Groupe III	1 731	0	196 531	0	198 262
<b>Total</b>	<b>1 596 626</b>	<b>378 056</b>	<b>823 212</b>	<b>221 310</b>	<b>3 019 205</b>
					0
Résultats	23 177	32 323	175 128	-12 175	218 453
Reprise n-2	-69 219				-69 219
<b>résultats réels</b>	<b>-46 041</b>	<b>32 323</b>	<b>175 128</b>	<b>-12 175</b>	<b>149 235</b>

### Activités libres

	RD	PD	PP	TOTAL
<b>Charges</b>				
achats	50 980	0	0	50 980
charges extern	18 251	1 677	182	20 110
impôts et taxes	3 317	356	76	3 749
salaires	31 814	3 411	0	35 225
charges social	12 034	1 290	0	13 324
dotations	3 989	2 529	0	6 518
autres charges	0	0	0	0
sous-total	120 385	9 263	258	129 906
charges fin.	0	0	7 515	7 515
charges except	417	0	50	467
<b>total</b>	<b>120 802</b>	<b>9 263</b>	<b>7 823</b>	<b>137 887</b>
<b>Produits</b>				
chiffre d'affaires	122 184	5 750	0	127 934
autres produits	235	0	457	692
sous-total	122 419	5 750	457	128 626
produits financ	0	0	16 160	16 160
produits except	0	0	0	0
<b>total</b>	<b>122 419</b>	<b>5 750</b>	<b>16 617</b>	<b>144 786</b>
<b>Résultats</b>	<b>1 618</b>	<b>-3 513</b>	<b>8 794</b>	<b>6 899</b>