

**Yves MOUTOU**  
**Commissaire aux comptes**

---

**DOSSIER**

***ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE***

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Comptes annuels - exercice clos le 31 décembre 2008**

**Yves MOUTOU**  
**Commissaire aux comptes**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**Comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2008**

Aux Adhérents de l'association,  
***ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE***  
Place du 22 septembre – BP 111  
11 304 LIMOUX

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, je vous présente notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Audoise Sociale et Médicale tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 22 avril 2009 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.

**Yves MOUTOU**  
**Commissaire aux comptes**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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 financière 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 l'annexe aux comptes annuels, concernant :

- L'engagement de l'association en matière de régime de retraite supplémentaire à hauteur de 15,8 millions d'euros.

## **2. JUSTIFICATIONS 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.

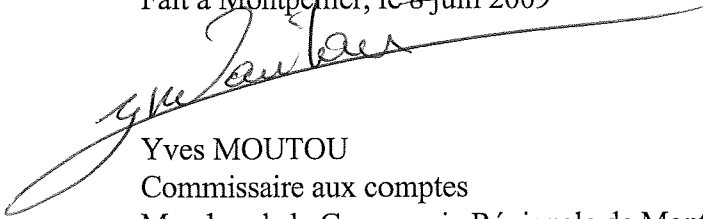
## **3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

**Yves MOUTOU**  
**Commissaire aux comptes**

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 adressées aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Montpellier, le 8 juin 2009

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Yves Moutou', written over a horizontal line.

Yves MOUTOU  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier

ASSOCIATION SOCIALE ET MEDICALE BILAN AGREGE AU 31 DECEMBRE 2008

| <b>ACTIF</b>                         | <b>VALEUR<br/>BRUTE<br/>2008</b> | <b>AMORT &amp;<br/>PROV<br/>2008</b> | <b>VALEUR<br/>NETTE<br/>2008</b> | <b>VALEUR<br/>NETTE<br/>2007</b> |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> | <b>300 223,83</b>                | <b>271 999,00</b>                    | <b>28 224,83</b>                 | <b>34 057,32</b>                 |
| Autres immobilisations incorporelles | 300 223,83                       | 271 999,00                           | 28 224,83                        | 34 057,32                        |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>   | <b>45 807 188,32</b>             | <b>23 540 869,96</b>                 | <b>22 266 318,36</b>             | <b>23 263 422,35</b>             |
| Terrains                             | 452 040,71                       |                                      | 452 040,71                       | 452 040,71                       |
| Constructions                        | 24 241 492,77                    | 11 699 946,48                        | 12 541 546,29                    | 13 555 274,46                    |
| Agencements batiments                | 11 361 064,83                    | 4 235 954,21                         | 7 125 110,62                     | 7 068 317,38                     |
| Installations techniques             | 2 057 868,09                     | 1 694 421,87                         | 363 446,22                       | 406 235,83                       |
| Matériel et outillage                | 3 805 906,01                     | 3 022 171,73                         | 783 734,28                       | 803 453,12                       |
| Agencements divers                   | 193 582,93                       | 97 381,73                            | 96 201,20                        | 104 946,76                       |
| Matériel de transport                | 520 465,81                       | 311 750,41                           | 208 715,40                       | 75 616,01                        |
| Matériel de bureau et informatique   | 879 309,26                       | 781 799,68                           | 97 509,58                        | 109 721,47                       |
| Mobilier                             | 2 293 029,30                     | 1 697 443,85                         | 595 585,45                       | 685 388,00                       |
| Autres immobilisations               | 2 428,61                         |                                      | 2 428,61                         | 2 428,61                         |
| <b>IMMOBILISATIONS EN COURS</b>      | <b>4 596 797,95</b>              | <b>0,00</b>                          | <b>4 596 797,95</b>              | <b>966 140,41</b>                |
| Constructions en cours               | 4 596 797,95                     |                                      | 4 596 797,95                     | 966 140,41                       |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>   | <b>73 957,54</b>                 | <b>29 897,20</b>                     | <b>44 060,34</b>                 | <b>51 126,87</b>                 |
| Titres                               | 171,51                           |                                      | 171,51                           | 171,51                           |
| Depots et cautionnements             | 73 786,03                        | 29 897,20                            | 43 888,83                        | 50 955,36                        |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>        | <b>50 778 167,64</b>             | <b>23 842 766,16</b>                 | <b>26 935 401,48</b>             | <b>24 314 746,95</b>             |

|   |                      |                   |                      |                      |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| <b>STOCKS ET EN COURS</b>                 | <b>439 019,69</b>    | <b>12 714,06</b>  | <b>426 305,63</b>    | <b>442 338,59</b>    |
| Matières premières                        | 133 167,78           | 12 714,06         | 120 453,72           | 123 012,16           |
| Approvisionnements                        | 208 235,56           |                   | 208 235,56           | 196 944,44           |
| En cours de production                    | 12 822,10            |                   | 12 822,10            | 52 730,20            |
| produits finis                            | 84 794,25            |                   | 84 794,25            | 69 651,79            |
| autres stocks                             |                      |                   | 0,00                 |                      |
| <b>CREANCES ET COMPTES RATTACHES</b>      | <b>6 300 026,76</b>  | <b>205 450,93</b> | <b>6 094 575,83</b>  | <b>5 811 925,18</b>  |
| Résultat en instance d'affectation        |                      |                   | 0,00                 | 135 572,09           |
| Caisse pivot                              | 1 178 817,20         |                   | 1 178 817,20         | 1 145 766,80         |
| Créances gelées cparn                     | 2 049 635,83         |                   | 2 049 635,83         | 2 049 635,83         |
| Autres redevables et comptes rattachés    | 2 147 581,40         | 205 450,93        | 1 942 130,47         | 1 985 854,39         |
| Malades en instances                      | 67 324,50            |                   | 67 324,50            | 46 789,48            |
| Personnel et comptes rattachés            | 472 953,43           |                   | 472 953,43           | 295 594,61           |
| Débiteurs divers                          | 19 922,08            |                   | 19 922,08            | 39 648,95            |
| Divers produits à recevoir                | 363 792,32           |                   | 363 792,32           | 113 063,03           |
| <b>TRESORERIE</b>                         | <b>16 899 645,58</b> | <b>0,00</b>       | <b>16 899 645,58</b> | <b>17 346 140,29</b> |
| Placements                                | 16 117 276,14        |                   | 16 117 276,14        | 12 975 898,13        |
| Banque                                    | 775 820,05           |                   | 775 820,05           | 4 362 091,57         |
| Caisse                                    | 6 549,39             |                   | 6 549,39             | 8 150,59             |
| Banques intérêts courus a recevoir        |                      |                   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>        | <b>42 664,19</b>     |                   | <b>42 664,19</b>     | <b>42 023,63</b>     |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILES</b> | <b>23 681 356,22</b> | <b>218 164,99</b> | <b>23 463 191,23</b> | <b>23 642 427,69</b> |

|  |  |  |             |             |
|--|--|--|-------------|-------------|
| <b>CHARGES A REPARTIR SUR PLUS EXERCICES</b> |  |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
|--|--|--|-------------|-------------|

|                         |                      |                      |                      |                      |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b> | <b>74 459 523,86</b> | <b>24 060 931,15</b> | <b>50 398 592,71</b> | <b>47 957 174,64</b> |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|

| <b>PASSIF</b>                              | <b>A</b>             | <b>FIN</b>           |
|--|----------------------|----------------------|
|  | <b>2008</b>          | <b>2007</b>          |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>       | <b>19 498 925,33</b> | <b>17 996 823,11</b> |
| réserves                                   | 3 768 697,69         | 3 773 940,04         |
| subventions d'investissement               | 4 418 719,00         | 4 363 472,00         |
| dons et legs                               | 3 595 760,23         | 3 583 446,99         |
| provisions réglementées                    | 3 748 074,16         | 2 530 990,48         |
| report a nouveau                           | 3 967 674,25         | 3 744 973,60         |
| <b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>            | <b>2 068 904,87</b>  | <b>1 838 608,23</b>  |
| Réserve de trésorerie                      | 1 744 305,98         | 1 731 384,51         |
| Réserve de compensation                    | 149 068,47           | 107 223,72           |
| résultat en instance d'affectation         | 175 530,42           |                      |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>              | <b>750 371,20</b>    | <b>593 207,07</b>    |
| gestion propre                             | 619 697,19           | 399 109,00           |
| gestion contrôlée                          | 130 674,01           | 194 098,07           |
| <b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b> | <b>22 318 201,40</b> | <b>20 428 638,41</b> |
| fonds dédiés personnel                     |                      |                      |
| fonds dédiés opération investissement      | 122 000,00           | 63 000,00            |
| fonds dédiés autres                        |                      |                      |
| <b>TOTAL FONDS DEDES</b>                   | <b>122 000,00</b>    | <b>63 000,00</b>     |
| Provisions rémunérations des handicapés    | 103 665,33           | 103 665,33           |
| Provisions pour litiges                    | 23 500,00            | 15 000,00            |
| Provisions pour grosses réparations        | 0,00                 | 110 000,00           |
| Autres prov pour risques et charges        |                      |                      |
| provision retraite                         | 6 321 051,74         | 4 152 692,77         |
| <b>TOTAL PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b> | <b>6 448 217,07</b>  | <b>4 381 358,10</b>  |
| <b>EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES</b>        | <b>12 601 172,18</b> | <b>15 176 964,58</b> |
| Emprunts                                   | 12 565 051,79        | 10 893 927,30        |
| banque                                     |                      | 4 246 558,04         |
| dépôts et cautionnements                   | 1 143,40             | 1 143,40             |
| Intérêts courus non échus sur emprunts     | 34 976,99            | 35 335,84            |
| <b>AUTRES DETTES</b>                       | <b>8 823 229,78</b>  | <b>7 866 486,44</b>  |
| Fournisseurs et comptes rattachés          | 2 394 891,34         | 1 711 729,61         |
| Personnel et comptes rattachés             | 1 909 686,18         | 1 898 480,38         |
| Organismes sociaux                         | 3 587 304,39         | 3 407 949,29         |
| Etat impôts et taxes                       | 910 624,40           | 800 133,24           |
| Créditeurs divers                          | 20 723,47            | 48 193,92            |
| <b>DIVERS CHARGES A PAYER</b>              | <b>80 508,68</b>     | <b>40 727,11</b>     |
| <b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>         | <b>5 263,60</b>      |                      |
| <b>TOTAL DES DETTES ET ASSIMILES</b>       | <b>28 080 391,31</b> | <b>27 528 536,23</b> |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                     | <b>50 398 592,71</b> | <b>47 957 174,64</b> |

## DETAIL DES PRODUITS D'EXPLOITATION EXERCICE 2007-2008

| DESIGNATIONS   | 2008                 | 2007                 |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>VENTES DE PRODUITS FINIS</b>                              | <b>957 970,74</b>    | <b>1 011 476,78</b>  |
| VENTES PRODUITS ATELIER PROTEGE                              | 171 846,33           | 184 229,86           |
| VENTES PRODUITS DES ATELIERS CASSAN                          | 5 524,01             | 10 576,52            |
| VENTE ATELIERS CERS  | 780 600,40           | 816 670,40           |
| <b>PRODUITS TARIFICATION ETABLISSEMENTS SOCIAUX</b>          | <b>12 258 514,07</b> | <b>11 945 295,75</b> |
| FORFAITS JOURNALIERS   | 466 048,00           | 479 312,00           |
| PRODUITS HOSPITALIERS  | 6 546 074,28         | 6 379 964,86         |
| EHPAD HEBERGEMENT+DEPENDANCE                                 | 1 601 190,15         | 1 605 127,05         |
| DOTATION GLOBALE   | 3 645 201,64         | 3 480 891,84         |
| <b>PRODUITS TARIFICATION ETABLISSEMENTS SANITAIRES</b>       | <b>40 211 082,74</b> | <b>39 027 052,71</b> |
| FORFAITS JOURNALIERS   | 1 148 452,00         | 1 132 452,00         |
| PRODUITS HOSPITALIERS  | 1 189 755,95         | 1 045 833,81         |
| EHPAD HEBERGEMENT+DEPENDANCE                                 | 2 508 666,79         | 2 476 059,90         |
| DOTATION GLOBALE   | 35 364 208,00        | 34 372 707,00        |
| CONSULTATIONS ET SOINS                                       |                      |                      |
| <b>VENTE , PHARMACIE , LABORATOIRE , RADIOLOGIE HORS ASM</b> |                      | <b>0,00</b>          |
| <b>PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES</b>                        | <b>35 880,25</b>     | <b>36 922,95</b>     |
| PRESTATIONS DELIVRES AUX USAGERS                             | 31 916,71            | 33 129,39            |
| AUTRES PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES                        | 3 963,54             | 3 793,56             |
| <b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>                            | <b>420 332,00</b>    | <b>106 738,00</b>    |
| <b>PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE</b>                      | <b>1 662 184,46</b>  | <b>1 671 248,32</b>  |
| INDEMNITES JOURNALIERES SECURITE SOCIALE                     | 289 535,34           | 265 274,45           |
| AGRR   | 92 787,24            | 104 293,14           |
| COMPLEMENT REMUNERATION ENTREPRISE , ATELIER PROTEGE         | 1 114 099,44         | 1 090 220,65         |
| ASSISTANCE TECHNIQUE   | 23 000,00            | 23 000,00            |
| REMBOURSEMENT SUR TRAITEMENT ET REMBOURSEMENT                | 77 327,77            | 122 930,05           |
| AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE                          | 64 890,67            | 65 018,03            |
| COTISATIONS ADHERENTS ASSOCIATION                            | 544,00               | 512,00               |
| <b>REPRISE SUR PROVISIONS</b>                                | <b>-34 252,36</b>    | <b>45 151,80</b>     |
| REPRISE SUR PROVISIONS STOCK ( EN COURS )                    | -39 908,10           | 37 260,40            |
| REPRISE SUR PROVISIONS PRODUITS FINIS                        | 3 571,10             | 1 063,37             |
| REPRISE SUR PROVISIONS REDEVABLES ET COMPTES RATTACH         | 1 522,87             | 993,15               |
| REPRISE SUR PROVISIONS POUR RISQUE D'EXPLOITATION            |                      | 4 712,24             |
| REPRISE PROV DEPRECIATION STOCK                              | 561,77               | 1 122,64             |
| REPRISE SUR PROVISIONS POUR DEPRECIATION IMMOBILISATIONS     |                      |                      |
| REPRISE SUR PROVISIONS POUR DEPRECIATION ACTIF               |                      |                      |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                     | <b>55 511 711,90</b> | <b>53 843 886,31</b> |

## DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS D'EXPLOITATION EXERCICE 2007-2008

| DESIGNATIONS  | 2008                 | 2007                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                        |                      |                      |
| VENTES PRODUITS FINIS                                 | 957 970,74           | 1 011 476,78         |
| PRODUITS TARIFICATION ETABLISSEMENTS SOCIAUX          | 12 258 514,07        | 11 945 295,75        |
| PRODUITS TARIFICATION ETABLISSEMENTS SANITAIRES       | 40 211 082,74        | 39 027 052,71        |
| VENTE , PHARMACIE , LABORATOIRE , RADIOLOGIE HORS ASM | 0,00                 | 0,00                 |
| PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES                        | 35 880,25            | 36 922,95            |
| SUBVENTIONS D'EXPLOITATION                            | 420 332,00           | 106 738,00           |
| PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE                      | 1 662 184,46         | 1 671 248,32         |
| REPRISE SUR PROVISIONS                                | -34 252,36           | 45 151,80            |
| PRODUCTION STOCKEE                                    |                      |                      |
| <b>1 - TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>          | <b>55 511 711,90</b> | <b>53 843 886,31</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                         |                      |                      |
| ACHATS  | 3 066 585,72         | 3 040 446,91         |
| SERVICES EXTERIEURS                                   | 2 470 636,33         | 2 384 930,75         |
| AUTRES SERVICES EXTERIEURS                            | 4 022 634,58         | 3 928 620,85         |
| IMPOTS , TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES                | 2 985 853,09         | 2 963 165,05         |
| CHARGES DE PERSONNEL                                  | 37 418 996,77        | 37 697 916,36        |
| AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE                    | 29 965,00            | 36 441,29            |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS                          | 2 263 023,57         | 2 111 378,46         |
| DOTATION AMORTISSEMENTS CHARG EXCEPT A REPARTIR       |                      |                      |
| DOTATIONS PROVISIONS SUR IMMOBILISATIONS FINANCIERES  |                      |                      |
| DOTATIONS PROVISIONS CREANCES DOUTEUSES               | 5 765,22             | 13 691,28            |
| DOTATIONS PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES          | 0,00                 | 0,00                 |
| DOTATION PROVISION SUR STOCK                          | 1 704,47             | 1 543,28             |
| DOTATION PROVISION RETRAITE                           | 2 168 358,97         |                      |
| <b>2 - TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>           | <b>54 433 523,72</b> | <b>52 178 134,23</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION 1 - 2</b>                  | <b>1 078 188,18</b>  | <b>1 665 752,08</b>  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                            |                      |                      |
| PRODUITS FINANCIERS                                   | 620 461,58           | 355 981,71           |
| <b>3 - TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>              | <b>620 461,58</b>    | <b>355 981,71</b>    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                            |                      |                      |
| CHARGES D'INTERETS D'EMPRUNT                          | 407 806,86           | 428 587,76           |
| <b>4 - TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>              | <b>407 806,86</b>    | <b>428 587,76</b>    |
| <b>RESULTAT COURANT 1 - 2 + 3 - 4</b>                 | <b>1 290 842,90</b>  | <b>1 593 146,03</b>  |



**DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS D'EXPLOITATION EXERCICE 2007-2008**

|  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          |                      |                      |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATION DE GESTION        | 118,60               | 52 626,92            |
| AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS                          | 724,28               | 1,03                 |
| PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS                      | 92 007,33            | 514 465,81           |
| PRODUITS CESSION ELEMENT D'ACTIF                       | 756 359,43           | 35 240,00            |
| PRODUITS HOSPITALIERS ET ACTES TARIFICATION SPECIFIQUE | 28 307,76            | 40 870,23            |
| REPRISE PROVISIONS LITIGES                             | 15 000,00            | 64 857,75            |
| REPRISE PROVISIONS RENOUV IMMOB                        | 36 988,07            |                      |
| REPRISE PROVISIONS FONDS DEDIES/TRAVAUX                | 32 076,07            | 11 896,07            |
| <b>5 - TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>            | <b>961 581,54</b>    | <b>719 957,81</b>    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         |                      |                      |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATION DE GESTION       | 100,43               | 176,85               |
| CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS                       | 156 001,60           | 164 085,70           |
| INSTANCES N-1 NON RECOUVERTES                          | 14 406,48            | 10 529,47            |
| CHARGES CESSION ELEMENT D'ACTIF                        | 40 970,39            | 2 384,73             |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES                       | 7,99                 | 868 692,95           |
| DOTAT AUX PROVISIONS POUR LITIGES                      | 23 500,00            | 15 000,00            |
| DOTAT PROV RETRAITE                                    |                      |                      |
| DOTAT AMORT EXCEPT IMMO                                | 7 155,41             | 7 916,07             |
| DOTAT AUX PROVISIONS FONDS DEDIES/PERSONNEL            | 2 000,00             |                      |
| DOTAT AUX PROVISIONS FONDS DEDIES/TRAVAUX              | 1 231 927,82         | 623 741,00           |
| <b>6 - TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>           | <b>1 476 070,12</b>  | <b>1 692 526,77</b>  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL 5 - 6</b>                     | <b>-514 488,58</b>   | <b>-972 568,96</b>   |
| <b>7 - TOTAL IMPOT SUR BENEFICES</b>                   | <b>25 983,12</b>     | <b>27 370,00</b>     |
| IMPOT SUR BENEFICES ET ASSIMILES                       | 25 983,12            | 27 370,00            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              | <b>57 093 755,02</b> | <b>54 919 825,83</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               | <b>56 343 383,82</b> | <b>54 326 618,76</b> |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                          | <b>750 371,20</b>    | <b>593 207,07</b>    |

## DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION EXERCICE 2007-2008

| DESIGNATION  | 2008                | 2007                |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>ACHATS</b>  | <b>3 066 585,72</b> | <b>3 040 446,91</b> |
| PRODUITS POUR ENTREPRISE ADAPTEE                       | 1 661,75            | 1 936,22            |
| PRODUITS POUR ATELIER CASSAN                           | 24 956,43           | 25 498,20           |
| FOURNITURES POUR CERS ENTREPRISE                       | 571 110,00          | 590 882,14          |
| PHARMACIE , FOURNITURES MEDICALES                      | 981 092,71          | 1 034 903,26        |
| PRODUITS ALIMENTATION ET BOISSONS                      | 16 753,71           | 17 389,32           |
| PETIT MATERIEL HOTELIER                                | 47 636,82           | 40 910,40           |
| COUCHES , EFFETS , LINGES                              | 47 794,72           | 22 773,97           |
| PRODUITS D'ENTRETIEN                                   | 193 486,78          | 166 522,22          |
| VETEMENTS DE TRAVAIL                                   | 27 981,86           | 31 286,82           |
| PRODUITS POUR LINGERIE                                 |                     |                     |
| FOURNITURES FORMATION PROFESSIONNELLE                  | 11 944,71           | 11 676,85           |
| FOURNITURES DE BUREAU ET INFORMATIQUE                  | 119 401,09          | 126 911,84          |
| FOURNITURES SCOLAIRES ET EDUCATIVES                    | 19 007,74           | 17 028,91           |
| FOURNITURES BIBLIOTHEQUE                               | 1 897,46            | 1 599,40            |
| AUTRES FOURNITURES DIVERSES                            | 3 138,85            | 9 460,65            |
| VARIATION STOCK ENTREPRISE                             | -10 155,62          | -16 709,86          |
| VARIATION STOCK PHARMACIE , FOURNITURES MEDICALES      |                     |                     |
| ACHATS TRAVAUX   |                     |                     |
| EDF - EAU  | 473 571,09          | 445 091,14          |
| CHAUFFAGE  | 402 637,75          | 390 682,16          |
| FUEL GAZ CARBURANT ET PRODUIT DE GARAGE                | 127 275,90          | 118 412,45          |
| PETIT MATERIEL ET OUTILLAGE                            | 5 391,97            | 4 190,82            |
| SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES                        |                     |                     |
| <b>SERVICES EXTERIEURS</b>                             | <b>2 470 636,33</b> | <b>2 384 930,75</b> |
| SOUS TRAITANCE MEDICAL                                 | 495 802,36          | 452 426,92          |
| SOUS TRAITANCE MEDICO -SOCIAL ( PLACEMENTS FAMILIAUX ) | 17 114,74           | 14 169,23           |
| REDEVANCE CREDITS BAIL                                 |                     |                     |
| LOCATIONS  | 553 718,40          | 523 680,27          |
| ENTRETIEN ET REPARATIONS                               | 1 096 749,79        | 1 109 207,87        |
| PRIME D'ASSURANCES                                     | 259 855,49          | 263 021,44          |
| AUTRES PRESTATIONS A L' EXTERIEUR                      | 47 395,55           | 22 425,02           |
| <b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>                      | <b>4 022 634,58</b> | <b>3 928 620,85</b> |
| PERSONNEL EXTERIEUR                                    |                     | 2 114,90            |
| REMUNERATION D ' INTERMEDIAIRES ET HONORAIRES          | 177 168,13          | 201 255,39          |
| INFORMATIONS , PUBLICATIONS                            | 80 294,76           | 62 800,28           |
| TRANSPORTS USAGERS ET COLLECTIFS DU PERSONNEL          | 27 678,04           | 28 971,36           |
| DEPLACEMENTS , MISSIONS ET RECEPTIONS                  | 223 045,84          | 187 083,06          |
| FRAIS POSTAUX ET FRAIS TELECOMMUNICATION               | 169 483,61          | 194 879,02          |
| SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES                        | 154,92              |                     |
| BLANCHISSAGE   | 167 820,71          | 162 970,77          |
| ALIMENTATION A L' EXTERIEUR                            | 2 452 701,65        | 2 462 292,04        |
| AUTRES PRESTATIONS                                     | 724 286,92          | 626 254,03          |

## DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION EXERCICE 2007-2008

| DESIGNATION   | 2008                 | 2007                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>IMPOTS , TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>             | <b>2 985 853,09</b>  | <b>2 963 165,05</b>  |
| TAXE SUR LES SALAIRES                                     | 2 260 057,91         | 2 205 784,56         |
| FORMATION CONTINUE  | 375 772,52           | 416 317,04           |
| INVESTISSEMENT LOGEMENT                                   | 109 143,77           | 105 139,41           |
| IMPOTS LOCAUX   | 236 625,24           | 231 232,44           |
| AUTRES IMPOTS ET TAXES                                    | 4 253,65             | 4 691,60             |
| <b>CHARGES DE PERSONNEL</b>                               | <b>37 418 996,77</b> | <b>37 697 916,36</b> |
| REMUNERATION DU PERSONNEL                                 | 25 317 272,62        | 24 264 798,83        |
| COMPLEMENT DE REMUNERATION ENTREPRISE                     | 757 636,21           | 721 448,81           |
| INDEMNITES DE LICENCIEMENT                                | 46 390,05            |                      |
| INDEMNITES DEPART RETRAITE                                | 387 873,60           | 425 603,64           |
| INDEMNITES JOURNALIERES                                   | 681 108,45           | 691 406,98           |
| CONGES PAYES  |                      | 2 313 401,20         |
| CHARGES SOCIALES  | 9 101 763,54         | 8 130 297,09         |
| FRAIS DIVERS DE PERSONNEL                                 | 1 126 952,30         | 1 150 959,81         |
| <b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>                 | <b>29 965,00</b>     | <b>36 441,29</b>     |
| PERTES SUR CREANCES IRRECOURVABLES                        | 11 230,84            | 13 717,11            |
| ASSISTANCE TECHNIQUE                                      |                      |                      |
| AUTRES SUBVENTIONS  |                      | 400,00               |
| FRAIS D'INHUMATION  |                      |                      |
| PRODUITS ATELIER CASSAN                                   |                      |                      |
| PECULE  | 18 734,16            | 22 324,18            |
| FONDS DE SOLIDARITE                                       |                      |                      |
| AUTRES CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE               |                      |                      |
| <b>DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS</b>      | <b>4 438 852,23</b>  | <b>2 126 613,02</b>  |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS                              | 2 263 023,57         | 2 111 378,46         |
| DOTATION AMORTISSEMENT CHARGES EXCEPTIONNELLES A REPARTIR |                      |                      |
| DOTATIONS PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES              |                      |                      |
| DOTATIONS PROVISIONS DEPRECIATION CREANCES DOUTEUSES      | 5 765,22             | 13 691,28            |
| DOTATIONS PROVISIONS SUR STOCK                            | 1 704,47             | 1 543,28             |
| DOTATION PROVISION RETRAITE                               | 2 168 358,97         |                      |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>                   | <b>54 433 523,72</b> | <b>52 178 134,23</b> |

**DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS D 'EXPLOITATION EXERCICE 2007-2008**

|  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          |                      |                      |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATION DE GESTION        | 118,60               | 52 626,92            |
| AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS                          | 724,28               | 1,03                 |
| PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS                      | 92 007,33            | 514 465,81           |
| PRODUITS CESSION ELEMENT D 'ACTIF                      | 756 359,43           | 35 240,00            |
| PRODUITS HOSPITALIERS ET ACTES TARIFICATION SPECIFIQUE | 28 307,76            | 40 870,23            |
| REPRISE PROVISIONS LITIGES                             | 15 000,00            | 64 857,75            |
| REPRISE PROVISIONS RENOUV IMMOB                        | 36 988,07            |                      |
| REPRISE PROVISIONS FONDS DEDIES/TRAVAUX                | 32 076,07            | 11 896,07            |
| <b>5 - TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>            | <b>961 581,54</b>    | <b>719 957,81</b>    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         |                      |                      |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATION DE GESTION       | 100,43               | 176,85               |
| CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS                       | 156 001,60           | 164 085,70           |
| INSTANCES N-1 NON RECOUVERTES                          | 14 406,48            | 10 529,47            |
| CHARGES CESSION ELEMENT D 'ACTIF                       | 40 970,39            | 2 384,73             |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES                       | 7,99                 | 868 692,95           |
| DOTAT AUX PROVISIONS POUR LITIGES                      | 23 500,00            | 15 000,00            |
| DOTAT PROV RETRAITE                                    |                      |                      |
| DOTAT AMORT EXCEPT IMMO                                | 7 155,41             | 7 916,07             |
| DOTAT AUX PROVISIONS FONDS DEDIES/PERSONNEL            | 2 000,00             |                      |
| DOTAT AUX PROVISIONS FONDS DEDIES/TRAVAUX              | 1 231 927,82         | 623 741,00           |
| <b>6 - TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>           | <b>1 476 070,12</b>  | <b>1 692 526,77</b>  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL 5 - 6</b>                     | <b>-514 488,58</b>   | <b>-972 568,96</b>   |
| <b>7 - TOTAL IMPOT SUR BENEFICES</b>                   | <b>25 983,12</b>     | <b>27 370,00</b>     |
| IMPOT SUR BENEFICES ET ASSIMILES                       | 25 983,12            | 27 370,00            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              | <b>57 093 755,02</b> | <b>54 919 825,83</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               | <b>56 343 383,82</b> | <b>54 326 618,76</b> |
| <b>RESULTAT DE L 'EXERCICE</b>                         | <b>750 371,20</b>    | <b>593 207,07</b>    |

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

ANNEXE AU COMPTE ANNUEL  
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2008

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.

Ces exonérations avec effet au 1<sup>er</sup> mars 2005, ont permis de bénéficier en 2007 d'exonération sur une année complète ; pour un montant de: 3 284 000 Euros.

Cette exonération spécifique a été supprimée uniquement pour les contrats de travail conclu à compter du 1<sup>er</sup> novembre 2007.

L'impact de cette économie sera en diminution chaque année. Pour l'année 2008, le montant de cette mesure est estimé à 2 666 863 Euros.

L'Association dans le cadre de ces diminutions de charges a choisi d'abonder la provision retraite de 2 168 359 €.

▪ **Vente d'immeubles et de terrain**

Le Conseil d'Administration dans sa séance du 26 octobre 2007 a décidé de vendre :

***- Bâtiment Acacias à Limoux***

Cette transaction comprenant un bâtiment et deux parcelles de terrain de 7 462 m<sup>2</sup> et 11 521 m<sup>2</sup>, inscrits au cadastre de la commune de Limoux, lieu dit « Pujade de Lardit » section DK n°23 et 30 a été cédé à notre locataire : l'AFDAIM au prix de 330 000 €uros.

***- Villa « Monté Cristo » à Limoux***

Cette villa inappropriée à l'activité de l'Association, située Chemin de Monte Cristo inscrite au cadastre CX2 et CX3 d'une surface de 11a et 97 ca a été vendue à Monsieur Fabre moyennant le prix de 330 000 €uros.

***- Terrain « Les Oliviers » à Lézignan***

La reconstruction d'un supermarché contraint le propriétaire à créer un rond point sur l'arrière du terrain des « Oliviers » à Lézignan. Une bande de terrain de 2 115 m<sup>2</sup> est cédée moyennant la somme de 74 025 €uros.

Ces trois opérations ont fait l'objet d'une retranscription comptable sur la partie « sanitaire ».

**1.2/ Evènements survenus depuis la clôture**

Il n'y a pas d'événement survenu depuis la clôture.

## 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 2008 | Reprise des résultats N-2 | Résultats 2008 administratifs | Résultats 2007 administratifs |
|-------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Sanitaire                           | 42                      |                           | 42                            | 41                            |
| Ehpad sanitaires                    | 46                      |                           | 46                            | <173>                         |
| Mas Lézignan                        | 30                      | <36>                      | <6>                           | 4                             |
| Mas Alaigne                         | 10                      | 8                         | 18                            | 27                            |
| Cers Foyer                          | <13>                    | 20                        | <13>                          | <10>                          |
| Cers Esat                           | <21>                    |                           | <21>                          | <22>                          |
| Fam Rennes                          | 5                       |                           | 5                             | 3                             |
| Ehpad Coste 1 Durban                | <54>                    | <12>                      | <66>                          | 44                            |
| Ehpad Couiza                        | 81                      | <49>                      | 32                            | 88                            |
| Ssiad                               | 4                       |                           | 4                             | 12                            |
| <b>Total Sanitaire &amp; Social</b> | <b>131</b>              | <b>&lt;88&gt;</b>         | <b>42</b>                     | <b>14</b>                     |
| Association                         | 607                     |                           | 607                           | 373                           |
| Cers Entreprise                     | 8                       |                           | 8                             | 13                            |
| Entreprise Adaptée                  | 4                       |                           | 4                             | 13                            |
| <b>Total gestion propre</b>         | <b>619</b>              |                           | <b>619</b>                    | <b>399</b>                    |
|                                     |                         |                           |                               |                               |
| <b>Total</b>                        | <b>750</b>              | <b>&lt;88&gt;</b>         | <b>662</b>                    | <b>412</b>                    |

### **3/ REGLES ET METHODES COMPTABLES**

La comptabilité des établissements de l'Association est tenue en application de l'instruction M22 du 17 mars 2008 dont les dispositions intègrent l'avis du Conseil National de la Comptabilité du 4 mai 2007 et l'instruction DGAS du 17 août 2007.

Cette instruction M22 est le cadre comptable de référence des établissements sanitaires et sociaux. Le plan comptable associatif appliqué (obligatoire depuis le règlement 99/01 du comité de réglementation comptable) est issu de l'arrêté du 22 décembre 2008.

#### **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 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 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.

### 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

L'engagement global relatif aux congés payés s'élève au 31/12/2008 à 5.264.774 Euros.

L'association dans le cadre de ses économies de charges URSSAF a provisionné à hauteur de 2.496.020 Euros.

| <b>Etablissements</b> | <b>Montants</b>  |
|-----------------------|------------------|
| Sanitaire             | 1.634.709        |
| EHPAD Sanitaire       | 33.960           |
| CERS ESAT             | 146.214          |
| CERS Foyer            | 89.739           |
| Fam Rennes les Bains  | 83.504           |
| EHPAD Couiza          | 100.419          |
| EHPAD Durban Costes 1 | 119.009          |
| Mas Alaigne           | 175.668          |
| SSIAD Durban          | 48.494           |
| Entreprise Adaptée    | 11.739           |
| CERS Entreprise       | 52.564           |
| <b>TOTAL</b>          | <b>2.496.020</b> |

### 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 2008 s'élève à 6 321 051.74 Euros. Ce montant couvre en grande partie l'engagement retraite qui, au 31 décembre 2008 est évalué à : 7.200 K€uros

## 4/ COMMENTAIRES SUR LES COMPTES

### 4.1 – Comptes de résultat

#### 4.1.1 - Personnel

L'effectif au 31 décembre 2008 se décompose de la manière suivante :

- Cadres 80.88 etp cdi, 0.41 etp cdd
- Agents de Maîtrise 373.65 etp cdi, 10.60 etp cdd,
- Employés et Ouvriers 303.95 etp cdi, 45.96 etp cdd.

#### 4.1.2 - Dotations aux amortissements et aux provisions

|  | 2008             | 2007             |
|--|------------------|------------------|
| Dotations aux amortissements           | 2 263 023        | 2 111 379        |
| Dotations créances douteuses           | 5 765            | 13 691           |
| Dotation prov. dépréciation des stocks | 1 704            | 1 543            |
| Dotation provision retraite            | 2 168 359        | -                |
| Dotation prov. risques et charges      | 7 155            | 7 916            |
| Dotation provision litiges             | 23 500           | 66 529           |
| <b>Total</b>                           | <b>4 469 506</b> | <b>2 201 058</b> |

#### 4.1.3 – Eléments exceptionnels

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

##### Produits exceptionnels (962 K€) :

- Produits sur opérations de gestion
  - Produits hospitaliers : 28
  
- Produits sur exercices antérieurs
  - Personnel : 31
  - Dépenses médicales : 17
  - Dépenses hôtelières : 44
  
- Produits de cessions des éléments d'actifs
  - Immobilisations incorporelles et corporelles : 756
  
- Reprises de provisions et transferts de charges
  - Litiges : 15

- Fonds dédiés personnel : 32
- Créances : 2
- Reprise provision renouvellement des immo. : 36

**Charges exceptionnelles (1.476 K€) :**

- Charges sur exercices antérieurs
  - Personnel : 42
  - Dépenses médicales : 3
  - Dépenses hôtelières : 111
  - Produits hospitaliers : 14
- Valeur nette des éléments d'actifs cédés :
  - Immobilisations incorporelles et corporelles : 41
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions
  - Litiges : 24
  - Fonds dédiés renouvellement immobilisations : 1232
  - Immobilisations financières : 7
  - Fonds dédiés personnel : 2

## 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 4 597 K€ :

|                        |          |
|------------------------|----------|
| CERS Foyer             | 37 K€    |
| Ehpad Couiza           | 2 K€     |
| FAM Rennes             | 3 346 K€ |
| Secteur 2 Montredon    | 574 K€   |
| UPL Narbonne           | 13 K€    |
| CMP Lézignan           | 223 K€   |
| MAS Lézignan           | 340 K€   |
| Schéma Direct Informat | 62 K€    |

#### Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont essentiellement constituées de dépôts et cautionnements pour 38 646 Euros, participation financières prêts 35 139 Euros. La dépréciation comptabilisée pour 7 155 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€) :

|  | 31.12.2007    | +            | -           | 31.12.2008    |
|--|---------------|--------------|-------------|---------------|
| Réserves                                   | 3 774         |              | 6           | 3 768         |
| Subventions d'investissements              | 4 363         | 55           |             | 4 418         |
| Dons et legs                               | 3 583         | 12           |             | 3 595         |
| Provisions réglementées                    | 2 531         | 1 258        | 41          | 3 748         |
| Report à nouveau                           | 3 745         | 399          |             | 4 144         |
| <b>Total fonds associatifs et réserves</b> | <b>17 996</b> | <b>1.724</b> | <b>47</b>   | <b>19.673</b> |
| Réserves de trésorerie                     | 1 731         | 13           |             | 1 744         |
| Réserves de compensation                   | 107           | 42           |             | 149           |
| Résultat en instance d'affectation         | -135          | 175          | -135        | 175           |
|  | <b>1 703</b>  | <b>230</b>   | <b>-135</b> | <b>1 703</b>  |
| Gestion propre                             | 399           | 221          |             | 620           |
| Gestion contrôlée                          | 194           | 181          | 244         | 131           |
| <b>Résultat</b>                            | <b>593</b>    | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>751</b>    |

#### 4.2.4. Provisions pour renouvellement des immobilisations

Se rapporter au tableau joint en annexe 4.

Au cours de l'exercice le montant des provisions pour renouvellement des immobilisations a évolué comme suit :

|               | Montant au 31/12/2007 | Augmentation | Diminution | Montant au 31/12/2008 |
|---------------|-----------------------|--------------|------------|-----------------------|
| UPL Tilleuls  | 291                   | 621          | 12         | 900                   |
| UPL Narbonne  |                       | 248          |            | 248                   |
| Clinique Cité | 625                   | 75           |            | 700                   |
| MAS Lézignan  | 189                   | 203          |            | 392                   |
| MAS Alaigne   | 202                   |              | 20         | 182                   |
| FAM Rennes    | 249                   | 27           |            | 276                   |
| Cers Foyer    |                       | 110          |            | 110                   |
| Autres        | 120                   |              | 37         | 83                    |
|               |                       |              |            |                       |
| <b>Total</b>  | <b>1.675</b>          | <b>1.284</b> | <b>69</b>  | <b>2.891</b>          |

Sur les 1.284 K€ d'augmentation, 110 K€ concernent un reclassement de provision pour travaux. 621 K€ ont été provisionnés à hauteur des plus values de cession réalisées dans l'exercice.

#### 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<br>au<br>31/12/2007 | Augmentation | Diminution | Provisions<br>fin 2008 |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------|------------|------------------------|
| Provisions pour litiges          | 15                             | 23           | 15         | 23                     |
| Provision rémunération<br>TH     | 104                            |              |            | 104                    |
| Provision départ retraite        | 4 152                          | 2 169        |            | 6 321                  |
| Provision grosses<br>réparations | 110                            |              | 110        | 0                      |
| <b>Total</b>                     | <b>4 381</b>                   | <b>2 192</b> | <b>125</b> | <b>6 448</b>           |

La provision pour litige concerne des litiges prud'homaux (23 KE).

Un litige concernant 46 salariés relatif à la prime d'ancienneté suite à la rénovation de la convention collective nationale FEHAP est né durant l'exercice. Le risque lié à ce litige n'a pas été provisionné faute de pouvoir être chiffré.

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 grosses réparation inscrite au bilan 2007 pour le CERS Foyer a été virée en provision pour renouvellement des immobilisations.

## 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°, 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, correspondant à des différences entre les résultats arrêtés par le Conseil d'Administration de l'ASM et les différentes tutelles, se ventilent ainsi :

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| Résultat 2007 MAS Alaigne   | 92 K€       |
| Résultat 2007 EHPAD         | 3 K€        |
| Résultat 2005 et 2006 EHPAD | 77 K€       |
| Résultat 2007 Cers Foyer    | <u>4 K€</u> |
| TOTAL                       | 176 K€      |



ANNEXE 1 : TABLEAU DE VARIATION DES VALEURS IMMOBILISEES 2008 - 2007

|                                       | IMMOBILISATIONS BRUTES |                     |                   | AMORTISSEMENTS PROVISIONS |                     |                   |                       | MONTANT NET AU 31/12/2008 |
|---------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------------|
|                                       | MONTANT AU 31/12/2007  | ACQUISITIONS        | CESSIONS          | MONTANT AU 31/12/2008     | DOTATION 2008       | CESSION 2008      | MONTANT AU 31/12/2008 |                           |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>  |                        |                     |                   |                           |                     |                   |                       |                           |
| Autres immobilisations incorporelles  | 293 692,42             | 6 766,74            | 235,33            | 300 223,93                | 12 599,23           | 235,33            | 271 999,00            | 28 224,83                 |
|                                       | 293 692,42             | 6 766,74            | 235,33            | 300 223,93                | 12 599,23           | 235,33            | 271 999,00            | 28 224,83                 |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>    |                        |                     |                   |                           |                     |                   |                       |                           |
| Terrains                              | 45 090 212,51          | 1 294 290,74        | 577 314,93        | 45 807 188,32             | 2 250 424,34        | 536 344,54        | 23 540 869,96         | 22 266 318,36             |
| Batiments                             | 452 040,71             |                     |                   | 452 040,71                |                     |                   |                       | 452 040,71                |
| Agencements sur batiments             | 24 464 039,75          |                     | 222 546,98        | 24 241 492,77             | 974 587,99          | 183 406,80        | 11 699 946,48         | 12 541 546,29             |
| Installations techniques              | 10 745 944,47          | 615 120,36          |                   | 11 361 064,83             | 543 277,94          |                   | 4 235 954,21          | 7 125 110,62              |
| Matériel et outillage                 | 2 060 202,02           | 37 582,32           | 39 916,25         | 2 057 868,09              | 95 089,33           | 39 584,47         | 1 694 421,87          | 363 446,22                |
| Agencements divers                    | 3 649 898,67           | 251 494,53          | 95 487,19         | 3 805 906,01              | 270 348,23          | 94 622,05         | 3 022 171,73          | 783 734,28                |
| Matériel de transport                 | 193 582,93             |                     |                   | 88 636,17                 | 8 745,56            |                   | 97 381,73             | 96 201,20                 |
| Matériel de bureau et informatique    | 457 916,06             | 174 237,42          | 111 687,67        | 382 300,05                | 41 138,03           | 111 687,67        | 311 750,41            | 208 715,40                |
| Mobilier                              | 887 205,59             | 34 409,95           | 42 306,28         | 777 484,12                | 45 988,55           | 41 672,99         | 781 799,68            | 97 509,58                 |
| Autres immobilisations                | 2 176 953,70           | 181 446,16          | 65 370,56         | 1 491 565,70              | 271 248,71          | 65 370,56         | 1 697 443,85          | 595 585,45                |
|                                       | 2 428,61               |                     |                   | 2 428,61                  |                     |                   | 0,00                  | 2 428,61                  |
| <b>IMMOBILISATIONS EN COURS</b>       |                        |                     |                   |                           |                     |                   |                       |                           |
| Constructions et agencements en cours | 966 140,41             | 3 630 657,54        | 0,00              | 4 596 797,95              |                     |                   |                       | 4 596 797,95              |
|                                       | 966 140,41             | 3 630 657,54        |                   | 4 596 797,95              |                     |                   |                       | 4 596 797,95              |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>    |                        |                     |                   |                           |                     |                   |                       |                           |
| Titres                                | 73 869,66              | 470,00              | 381,12            | 73 957,54                 | 7 155,41            | 0,00              | 29 897,20             | 44 060,34                 |
| Depots et cautionnements - prêts      | 171,51                 | 470,00              | 381,12            | 171,51                    | 7 155,41            |                   | 0,00                  | 171,51                    |
|                                       | 73 697,15              |                     |                   | 73 786,03                 |                     |                   | 29 897,20             | 43 888,83                 |
|                                       |                        |                     |                   |                           |                     |                   |                       | 0,00                      |
| <b>TOTAL VALEURS IMMOBILISEES</b>     | <b>46 423 914,00</b>   | <b>4 932 185,02</b> | <b>577 931,38</b> | <b>50 778 167,64</b>      | <b>2 270 178,98</b> | <b>536 579,87</b> | <b>23 842 766,16</b>  | <b>26 935 401,48</b>      |

**ANNEXE 2 : TABLEAU DE VARIATION DES EMPRUNTS 2008**

| ORGANISMES PRETEURS   | SUJETS AFFECTATION   | MONTANT DE L'EMPRUNT | TAUX | DUREE | DEBUT   | FIN     | SOLDE AU 31.12.2007 | NOUVEL EMPRUNT | REMBOURSEMENT DE L'EXERCICE (CAPITAL) | SOLDE AU 31.12.2008 | -1 AN 2009 | VARIATION DU SOLDE DE 1 A 5 ANS 2010-11-12-13 | +5 ANS 2014  | CHARGES FINANCIERES DE L'EXERCICE 2008 (INTERETS) |
|-----------------------|----------------------|----------------------|------|-------|---------|---------|---------------------|----------------|---------------------------------------|---------------------|------------|---|--------------|---|
| BFCC                  | CONST 50 LITS AMJ    | 3 506 327,40         | 4,25 | 15    | avr-98  | avr-12  | 1 357 899,33        |                | 279 835,23                            | 1 078 064,10        | 291 919,12 | 786 144,98                                    |              | 51 307,97   |
| STE BORDELAISE DE CIC | CONST 25 LITS LZ     | 1 489 426,90         | 5,15 | 15    | juil-98 | juil-13 | 682 413,39          |                | 110 172,10                            | 572 241,29          | 115 981,83 | 456 259,46                                    |              | 32 331,49   |
| STE BORDELAISE DE CIC | CERS FOYER           | 35 063,27            | 5,15 | 15    | juil-98 | juil-13 | 16 064,66           |                | 2 593,68                              | 13 470,98           | 2 730,47   | 10 740,51                                     | 624,70       | 761,12  |
| STE GENERALE          | EHPAD CASTEL         | 12 195,92            | 4,05 | 15    | août-99 | juil-14 | 6 267,49            |                | 848,03                                | 5 419,46            | 863,01     | 3 911,75                                      |              | 236,21  |
| STE GENERALE          | CERS ENTREPRISE      | 457 347,05           | 4,05 | 15    | août-99 | juil-14 | 235 040,09          |                | 31 799,77                             | 203 240,32          | 33 111,84  | 146 864,83                                    | 23 443,65    | 8 933,15  |
| STE GENERALE          | EHPAD LIMOUX         | 1 163 948,25         | 4,05 | 15    | août-99 | juil-14 | 598 176,45          |                | 80 930,51                             | 517 245,84          | 84 269,71  | 373 313,36                                    | 59 662,87    | 22 734,85   |
| GRAM                  | EHPAD LIMOUX         | 939 848,19           | 0    | 0     |         |         | 565 899,35          |                | 48 637,02                             | 517 262,33          | 48 637,02  | 187 969,00                                    | 280 666,31   |   |
| GRAM                  | CASSAN-PLI-GERONT    | 93 070,13            | 0    | 0     |         |         | 60 495,58           |                | 4 653,51                              | 55 842,07           | 4 653,51   | 18 614,04                                     | 32 574,52    | 7 106,62  |
| BNP                   | IPI CARCASSONNE      | 304 896,03           | 4,25 | 15    | juil-00 | juil-15 | 176 500,26          |                | 20 417,55                             | 156 082,71          | 21 302,41  | 94 850,49                                     | 39 929,61    | 21 319,76   |
| BNP                   | S1 TILLEULS          | 914 694,10           | 4,25 | 15    | juil-00 | juil-15 | 529 500,17          |                | 61 252,84                             | 468 247,33          | 63 907,36  | 284 551,98                                    | 119 767,99   | 21 867,46   |
| CDC                   | CERS FOYER           | 609 796,00           | 4,2  | 15    | sept-02 | juil-22 | 476 336,78          |                | 22 386,24                             | 453 950,54          | 21 563,63  | 102 675,22                                    | 329 743,69   | 28 552,21   |
| STE GENERALE          | LAPERSONNE+SECTEUR 2 | 900 000,00           | 4,15 | 15    | janv-04 | déc-18  | 711 727,76          |                | 52 146,39                             | 659 579,37          | 54 354,18  | 241 401,01                                    | 363 824,18   | 31 571,17   |
| BFCC                  | MAS ALAIGNE          | 857 279,00           | 4,1  | 20    | août-05 | mai-25  | 784 294,21          |                | 31 342,70                             | 752 951,51          | 32 847,64  | 144 761,13                                    | 575 542,74   | 108 456,07  |
| BFCC                  | FAM RENNES LES BAINS | 2 945 000,00         | 4,1  | 20    | août-05 | mai-25  | 2 694 276,15        |                | 107 671,22                            | 2 586 604,93        | 112 154,07 | 487 296,24                                    | 1 977 154,62 |   |
| DEXIA                 | MAS ALAIGNE          | 1 491 149,00         | 3,75 | 30    | oct-05  | nov-35  | 1 435 156,33        |                | 29 603,37                             | 1 405 552,96        | 30 729,21  | 135 056,31                                    | 1 239 767,44 | 72 626,78   |
| GRAM                  | MAS ALAIGNE          | 633 270,00           | 0    | 0     |         |         | 563 877,30          |                | 34 846,35                             | 529 030,95          | 34 846,35  | 139 365,40                                    | 354 799,20   |   |
| GRAM                  | MAS LEZIGNAN         | 277 260,00           | 0    | 20    | oct-09  | oct-29  |                     | 166 356,00     |                                       | 166 356,00          | 13 863,00  | 55 452,00                                     | 97 041,00    |   |
| DEXIA                 | FAM RENNES LES BAINS | 2 423 877,00         | 5,03 | 30    | mar-09  | févr-39 |                     | 2 423 877,00   |                                       | 2 423 877,00        | 26 609,01  | 160 060,29                                    | 2 237 207,70 |   |
| TOTAL                 |                      |                      |      |       |         |         | 10 893 927,30       | 2 590 233,00   | 919 108,51                            | 12 565 051,79       | 894 163,37 | 3 839 128,00                                  | 7 731 780,42 | 407 806,66  |

**ANNEXE 3 AU COMPTE ADMINISTRATIF 2008 TABLEAU DE SUIVI DES PROVISIONS**

| NATURE DES PROVISIONS                              | MONTANT AU DEBUT<br>DE L' EXERCICE | DOTATION DE<br>L' EXERCICE | REPRISE DE<br>L' EXERCICE | MONTANT A LA FIN<br>DE L' EXERCICE |
|--|------------------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| <b>PROVISIONS D'EXPLOITATION</b>                   | <b>1 285 107,43</b>                | <b>85 472,36</b>           | <b>181 510,01</b>         | <b>1 189 069,78</b>                |
| PROVISIONS REGLEMENTEES                            | 855 233,52                         | 1 220,00                   | 0,00                      | 856 453,52                         |
| DIFFERENCES SUR CESSIONS<br>IMMOBILISATIONS        | 855 233,52                         | 1 220,00                   |                           | 856 453,52                         |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES<br/>ET CHARGES</b>      | <b>228 665,33</b>                  | <b>23 500,00</b>           | <b>125 000,00</b>         | <b>127 165,33</b>                  |
| PROVISIONS REMUNERATIONS DES HANDICAP              | 103 665,33                         |                            |                           | 103 665,33                         |
| PROVISIONS GROSSES REPARATIONS                     | 110 000,00                         |                            | 110 000,00                | 0,00                               |
| PROVISION POUR LITIGES                             | 15 000,00                          | 23 500,00                  | 15 000,00                 | 23 500,00                          |
| AUTRES PROV POUR RISQUES ET CHARGES                | 0,00                               |                            |                           | 0,00                               |
| <b>PROVISIONS DEPRECIATION ACTIF<br/>CIRCULANT</b> | <b>201 208,58</b>                  | <b>60 752,36</b>           | <b>56 510,01</b>          | <b>205 450,93</b>                  |
| GERONTOLOGIE                                       | 58 305,21                          | 16 151,29                  | 14 867,12                 | 59 589,38                          |
| PSYCHIATRIE  | 83 210,77                          | 21 182,88                  | 24 372,25                 | 80 021,40                          |
| CERS ENTREPRISE                                    | 597,27                             | 5 765,22                   | 597,27                    | 5 765,22                           |
| IPIJ   | 4 456,92                           | 300,00                     | 2 325,75                  | 2 431,17                           |
| MAS LEZIGNAN                                       | 4 321,00                           | 1 010,00                   | 1 027,00                  | 4 304,00                           |
| CASSAN   | 7 036,00                           | 5 968,40                   | 1 201,00                  | 11 803,40                          |
| CERS FOYER   | 7 448,67                           | 3 133,65                   | 1 559,30                  | 9 023,02                           |
| FAM RENNES   | 502,33                             |                            | 110,08                    | 392,25                             |
| EHPAD COSTES DURBAN                                | 21 048,11                          | 3 212,66                   | 3 227,31                  | 21 033,46                          |
| EHPAD COUIZA                                       | 8 247,70                           | 3 445,26                   | 5 731,33                  | 5 961,63                           |
| MAS ALAIGNE  | 6 034,60                           | 583,00                     | 1 491,60                  | 5 126,00                           |
| <b>PROVISIONS EXCEPTIONNELLES</b>                  | <b>4 152 692,77</b>                | <b>2 168 358,97</b>        | <b>0,00</b>               | <b>6 321 051,74</b>                |
| PROVISION INDEMNITE DEPART RETRAITE                | 4 152 692,77                       | 2 168 358,97               |                           | 6 321 051,74                       |
| <b>TOTAL DES PROVISIONS</b>                        | <b>5 437 800,20</b>                | <b>2 253 831,33</b>        | <b>181 510,01</b>         | <b>7 510 121,52</b>                |

**ANNEXE 4 AU COMPTE ADMINISTRATIF 2008 TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

| NATURE DES PROVISIONS                | FONDS A ENGAGER<br>DEBUT EXERCICE | UTILISATION<br>DE L'EXERCICE | ENGAGEMENT<br>DE L'EXERCICE | FONDS RESTANT<br>A ENGAGER |
|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| FONDS DEDIES PERSONNEL               | 63 000,00                         | 0,00                         | 59 000,00                   | 122 000,00                 |
| FONDS DEDIES PRISE EN CHARGE PATIENT | 63 000,00                         |                              | 2 000,00                    | 65 000,00                  |
| FOND DEDIES BIEN TRAITANCE           |                                   |                              | 57 000,00                   | 57 000,00                  |
| FONDS DEDIES INVESTISSEMENT          | 0,00                              | 0,00                         | 0,00                        | 0,00                       |
|                                      |                                   |                              |                             | 0,00                       |
|                                      |                                   |                              |                             | 0,00                       |
|                                      |                                   |                              |                             | 0,00                       |
|                                      |                                   |                              |                             | 0,00                       |
|                                      |                                   |                              |                             | 0,00                       |
| <b>TOTAL DES FONDS DEDIES</b>        | <b>63 000,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>59 000,00</b>            | <b>122 000,00</b>          |

**ANNEXE 5 DETAIL DU COMPTE REPORT A NOUVEAU AU 31/12/2008  
ET RESULTAT DE L'EXERCICE 2007**

**REPORT A NOUVEAU AU 31/12/2008**

**\* RESULTAT DE LA GESTION CONTROLEE EN ATTENTE D'IMPUTATION** **175 530,42**

|                      |            |
|----------------------|------------|
| fam hébergement 2007 | 1 135,52   |
| fam soins 2007       | 1 396,82   |
| mas alaigne 2007     | 119 399,69 |
| cers esat 2007       | 59 236,95  |
| cers foyer 2007      | -6 046,37  |
| 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 REFUSE DE LA GESTION CONTROLEE** **-176 408,35**

|   |            |
|---|------------|
| mas alaigne 2007                              | -92 617,00 |
| mas lézignan 2007                             | 0,07       |
| ehpad lx castel durban 2007                   | -2600,46   |
| solde résultat antérieur héberg et dépendance | -77190,94  |
| cers foyer 2005                               | -0,03      |
| cers foyer 2007                               | -3999,99   |

**\* RESULTAT DE LA GESTION PROPRE** **4 144 082,60**

|                 |              |
|-----------------|--------------|
| Cers entreprise | 903 546,17   |
| Atelier protégé | 174 145,26   |
| Association     | 3 066 391,17 |

**TOTAL DU REPORT A NOUVEAU AU 31/12/2008 (1)** **4 143 204,67**

**RESULTAT DE L'EXERCICE 2008**

|  |            |
|--|------------|
| Etablissements sanitaires + ehpad partie soins | 62 309,05  |
| Ehpad partie hébergement+partie dépendance     | 26 582,31  |
| Etablissements sociaux                         | 41 782,65  |
| Cers esat entreprise                           | 8 159,18   |
| Entreprise adaptée                             | 4 115,52   |
| Association                                    | 607 422,49 |

**RESULTAT CONSOLIDE AU 31/12/2008 (2)** **750 371,20**

**TOTAL (1) + (2) AU 31/12/2008** **4 893 575,87**

ANNEXE 6 TABLEAU RECAPITULATIF RESULTAT ASM AU 31/12/2008

| ETABLISSEMENTS                             | DEPENSES             | RECETTES             | RESULTAT                          | REPRISE           | RESULTAT                      |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|
|  | 2008                 | 2008                 | COMPTABLE                         | RESULTAT          | A                             |
|  | 1                    | 2                    | 2008<br>av retraitements<br>3=2-1 | ANTERIEUR         | AFFECTER<br>2008<br>7=3+4+5+6 |
|  |                      |                      | 5                                 |                   |                               |
| SECTEUR 1                                  | 5 289 624,67         | 5 432 646,62         | 143 021,95                        |                   | 143 021,95                    |
| SECTEUR 2                                  | 2 767 343,90         | 2 549 422,38         | -217 921,52                       |                   | -217 921,52                   |
| SECTEUR 3                                  | 3 566 125,05         | 3 721 611,39         | 155 486,34                        |                   | 155 486,34                    |
| SECTEUR 4                                  | 4 246 948,68         | 4 172 625,71         | -74 322,97                        |                   | -74 322,97                    |
| IPU  | 4 529 430,00         | 4 709 354,36         | 179 924,36                        |                   | 179 924,36                    |
| CASSAN                                     | 2 465 951,71         | 2 494 183,54         | 28 231,83                         |                   | 28 231,83                     |
| <b>TOTAL PSYCHIATRIE</b>                   | <b>22 865 424,01</b> | <b>23 079 844,00</b> | <b>214 419,99</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>214 419,99</b>             |
| A.M.JAVOUHEY                               | 5 527 340,31         | 5 577 193,05         | 49 852,74                         |                   | 49 852,74                     |
| PGD JASMINIS                               | 2 226 165,62         | 2 129 782,01         | -96 383,61                        |                   | -96 383,61                    |
| PCE LAPENSONNE                             | 2 023 768,46         | 1 965 315,01         | -58 453,45                        |                   | -58 453,45                    |
| <b>TOTAL UNITES INTERSECTORIELLES</b>      | <b>9 777 274,39</b>  | <b>9 672 290,07</b>  | <b>-104 984,32</b>                | <b>0,00</b>       | <b>-104 984,32</b>            |
| SSR1                                       | 1 551 799,12         | 1 513 261,63         | -38 537,49                        |                   | -38 537,49                    |
| SSR2                                       | 1 825 656,10         | 1 797 218,36         | -28 437,74                        |                   | -28 437,74                    |
| <b>TOTAL MOYEN SEJOUR</b>                  | <b>3 377 455,22</b>  | <b>3 310 479,99</b>  | <b>-66 975,23</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>-66 975,23</b>             |
| <b>TOTAL SANITAIRE HORS EHPAD SOINS</b>    | <b>36 020 153,62</b> | <b>36 062 614,06</b> | <b>42 460,44</b>                  | <b>0,00</b>       | <b>42 460,44</b>              |
| EHPAD LIMOUX SOINS                         | 1 776 133,75         | 1 796 320,35         | 20 186,60                         |                   | 20 186,60                     |
| EHPAD CASTEL SOINS                         | 585 109,82           | 538 050,51           | -47 059,31                        |                   | -47 059,31                    |
| EHPAD COSTES 2 SOINS                       | 536 278,70           | 583 000,02           | 46 721,32                         |                   | 46 721,32                     |
| <b>TOTAL EHPAD SOINS</b>                   | <b>2 897 522,27</b>  | <b>2 917 370,88</b>  | <b>19 848,61</b>                  | <b>0,00</b>       | <b>19 848,61</b>              |
| EHPAD LIMOUX HEBERGEMENT                   | 1 158 265,70         | 1 126 561,36         | -31 704,34                        |                   | -31 704,34                    |
| EHPAD CASTEL HEBERGEMENT                   | 340 911,30           | 353 132,67           | 12 221,37                         |                   | 12 221,37                     |
| EHPAD COSTES 2 HEBERGEMENT                 | 266 579,43           | 349 398,86           | 82 819,43                         |                   | 82 819,43                     |
| <b>TOTAL EHPAD HEBERG</b>                  | <b>1 765 756,43</b>  | <b>1 829 093,09</b>  | <b>63 336,66</b>                  | <b>0,00</b>       | <b>63 336,66</b>              |
| EHPAD MASSIA DEPENDANCE                    | 449 171,63           | 434 739,05           | -14 432,58                        |                   | -14 432,58                    |
| EHPAD CASTEL DEPENDANCE                    | 154 456,89           | 129 252,50           | -25 204,39                        |                   | -25 204,39                    |
| EHPAD COSTES 2 DEPENDANCE                  | 151 921,62           | 154 804,24           | 2 882,62                          |                   | 2 882,62                      |
| <b>TOTAL EHPAD DEPENDANCE</b>              | <b>755 550,14</b>    | <b>718 795,79</b>    | <b>-36 754,35</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>-36 754,35</b>             |
| <b>TOTAL EHPAD SOINS+HEBERG+DEPENDANCE</b> | <b>5 418 828,84</b>  | <b>5 465 259,76</b>  | <b>46 430,92</b>                  | <b>0,00</b>       | <b>46 430,92</b>              |
| <b>TOTAL SANITAIRE + HEBERG+DEPENDANCE</b> | <b>41 438 982,46</b> | <b>41 527 873,82</b> | <b>88 891,36</b>                  | <b>0,00</b>       | <b>88 891,36</b>              |
| CERS ESAT                                  | 1 211 992,03         | 1 190 992,34         | -20 999,69                        |                   | -20 999,69                    |
| CERS FOYER                                 | 1 021 141,12         | 1 007 803,34         | -13 337,78                        |                   | -13 337,78                    |
| <b>TOTAL CERS</b>                          | <b>2 233 133,15</b>  | <b>2 198 795,68</b>  | <b>-34 337,47</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>-34 337,47</b>             |
| MAS LEZIGNAN                               | 3 398 938,80         | 3 429 300,40         | 30 361,60                         | -36 160,00        | -5 798,40                     |
| MAS DU RAZES                               | 2 034 113,05         | 2 043 631,76         | 9 518,71                          | 8 279,00          | 17 797,71                     |
| FAM RENNES SOINS                           | 587 356,01           | 589 348,88           | 1 992,87                          |                   | 1 992,87                      |
| FAM RENNES HEBERGEMENT                     | 704 562,92           | 707 982,90           | 3 419,98                          |                   | 3 419,98                      |
| <b>TOTAL FAM RENNES</b>                    | <b>1 291 918,93</b>  | <b>1 297 331,78</b>  | <b>5 412,85</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>5 412,85</b>               |
| EHPAD COUIZA SOINS                         | 574 430,60           | 647 043,05           | 72 612,45                         | -48 773,62        | 23 838,83                     |
| EHPAD COUIZA HEBERGEMENT                   | 466 241,48           | 491 619,38           | 25 377,90                         |                   | 25 377,90                     |
| EHPAD COUIZA DEPENDANCE                    | 174 314,88           | 157 448,27           | -16 866,61                        |                   | -16 866,61                    |
| <b>TOTAL MR COUIZA</b>                     | <b>1 214 986,96</b>  | <b>1 296 110,70</b>  | <b>81 123,74</b>                  | <b>-48 773,62</b> | <b>32 350,12</b>              |
| EHPAD COSTES 1 SOINS                       | 724 436,36           | 710 634,99           | -13 801,37                        | -11 791,30        | -25 592,67                    |
| EHPAD COSTES 1 HEBERGEMENT                 | 813 412,16           | 754 757,25           | -58 654,91                        |                   | -58 654,91                    |
| EHPAD COSTES 1 DEPENDANCE                  | 223 236,10           | 241 223,48           | 17 987,38                         |                   | 17 987,38                     |
| <b>TOTAL EHPAD COSTES DURBAN</b>           | <b>1 761 084,62</b>  | <b>1 706 615,72</b>  | <b>-54 468,90</b>                 | <b>-11 791,30</b> | <b>-66 260,20</b>             |
| SSIAD DURBAN                               | 582 499,97           | 586 672,09           | 4 172,12                          |                   | 4 172,12                      |
| <b>TOTAL SOCIAL</b>                        | <b>12 516 675,48</b> | <b>12 558 458,13</b> | <b>41 782,65</b>                  | <b>-88 445,92</b> | <b>-46 663,27</b>             |
| <b>TOTAL SANITAIRE -SOCIAL</b>             | <b>53 955 657,94</b> | <b>54 086 331,95</b> | <b>130 674,01</b>                 | <b>-88 445,92</b> | <b>42 228,09</b>              |
| DIRECTION GENERALE                         | 4 894 775,16         | 4 894 775,16         | 0,00                              |                   | 0,00                          |
| CERS ESAT ENTREPRISE                       | 2 429 003,57         | 2 437 162,75         | 8 159,18                          |                   | 8 159,18                      |
| ENTREPRISE ADAPTEE                         | 460 095,50           | 464 211,02           | 4 115,52                          |                   | 4 115,52                      |
| ASSOCIATION                                | 125 128,55           | 732 551,04           | 607 422,49                        |                   | 607 422,49                    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                       | <b>61 864 660,72</b> | <b>62 615 031,92</b> | <b>750 371,20</b>                 | <b>-88 445,92</b> | <b>661 925,28</b>             |

**ANNEXE 7 AU COMPTE ADMINISTRATIF 2008  
ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

| ETAT DES CREANCES                      | MONTANT BRUT | - 1 AN       | + 1 AN       |
|--|--------------|--------------|--------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                |              |              |              |
| <b>TOTAL 1</b>                         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                 |              |              |              |
| CAISSE PIVOT                           | 1 178 817,20 | 1 178 817,20 |              |
| CREANCES GELEES CPAM                   | 2 049 635,83 |              | 2 049 635,83 |
| CREANCES DOUTEUSES OU LITIGIEUSES      | 303 262,18   | 303 262,18   |              |
| AUTRES REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES | 1 844 319,22 | 1 844 319,22 |              |
| MALADES EN INSTANCE                    | 67 324,50    | 67 324,50    |              |
| PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES         | 472 953,43   | 472 953,43   |              |
| DEBITEURS DIVERS                       | 19 922,08    | 19 922,08    |              |
| DIVERS PRODUITS A RECEVOIR             | 363 792,32   | 363 792,32   |              |
| <b>TOTAL 2</b>                         | 6 300 026,76 | 4 250 390,93 | 2 049 635,83 |
| <b>CHARGES A ETALER</b>                |              |              | 0,00         |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE            | 42 664,19    | 42 664,19    |              |
| <b>TOTAL 3</b>                         | 42 664,19    | 42 664,19    | 0,00         |
| <b>TOTAL 1+2+3</b>                     | 6 342 690,95 | 4 293 055,12 | 2 049 635,83 |

| ETAT DES DETTES                          | MONTANT BRUT  | - 1 AN       | + 1 AN       | + 5 ANS      |
|--|---------------|--------------|--------------|--------------|
| EMPRUNTS                                 | 12 565 051,79 | 994 163,37   | 3 839 128,00 | 7 731 760,42 |
| INTERETS COURUS ET NON ECHUS SUR EMPRUNT | 34 976,99     | 34 976,99    |              |              |
| FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES        | 2 394 891,34  | 2 394 891,34 |              |              |
| PERSONNELS ET COMPTES RATTACHES          | 1 909 686,18  | 1 909 686,18 |              |              |
| ORGANISMES SOCIAUX                       | 3 587 304,39  | 3 587 304,39 |              |              |
| ETAT, IMPOTS ET TAXES                    | 910 624,40    | 910 624,40   |              |              |
| CREDITEURS DIVERS                        | 20 723,47     | 20 723,47    |              |              |
| DIVERSES CHARGES A PAYER                 | 80 508,68     | 80 508,68    |              |              |
| <b>TOTAL DETTES</b>                      | 21 503 767,24 | 9 932 878,82 | 3 839 128,00 | 7 731 760,42 |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE              | 5 263,60      | 5 263,60     |              |              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                     | 21 509 030,84 | 9 938 142,42 | 3 839 128,00 | 7 731 760,42 |

## ANNEXE 8 COMPTES DE REGULARISATION ACTIF ET PASSIF

### COMPTE DE REGULARISATION - ACTIF

| CHARGES   | MONTANT          |
|---|------------------|
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>                |                  |
| pages jaunes 2009                                 | 5 948,90         |
| documentation 2009                                | 3 001,37         |
| loyer 2009  | 1 934,73         |
| edf et gdf 2009                                   | 10 684,73        |
| divers contrat entretien ou maintenance 2009      | 17 995,01        |
| location véhicules 2009                           | 3 099,45         |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>42 664,19</b> |
| <b>CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES</b> |                  |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>0,00</b>      |

### COMPTE DE REGULARISATION - PASSIF

| COMPTES                            | MONTANT     |
|------------------------------------|-------------|
| <b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b> |             |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>0,00</b> |



## ANNEXE 9 AU COMPTE ADMINISTRATIF 2008

### CHARGES A PAYER

| COMPTES | DESIGNATIONS                                | MONTANTS            |
|---------|---|---------------------|
| 168800  | INTERETS COURUS NON ECHUS / EMPRUNT         | 34 976,99           |
| 408000  | FOURNISSEURS , FACTURES NON PARVENUES       | 95 485,64           |
| 428200  | PERSONNEL , CONGES PAYES                    | 1 689 122,80        |
| 428600  | PERSONNEL , AUTRES CHARGES A PAYER          | 190 152,38          |
| 438200  | ORGANISMES SOCIAUX , CONGES PAYES           | 806 305,01          |
| 438600  | ORGANISMES SOCIAUX , AUTRES CHARGES A PAYER | 346 361,41          |
| 448200  | TAXES SUR SALAIRES , CONGES PAYES           | 591,81              |
| 448600  | ETAT , AUTRES CHARGES A PAYER               | 16 582,10           |
| 468600  | AUTRES CHARGES A PAYER                      | 80 508,68           |
|         | <b>TOTAL</b>                                | <b>3 260 086,82</b> |

### PRODUITS A RECEVOIR

| COMPTES | DESIGNATIONS                    | MONTANTS          |
|---------|---------------------------------|-------------------|
| 418100  | INSTANCES DE PRISE EN CHARGE    | 67 324,50         |
| 428700  | PERSONNEL , PRODUITS A RECEVOIR | 310 158,97        |
| 448700  | ETAT PRODUITS A RECEVOIR        | 162 254,89        |
| 468700  | DIVERS , PRODUITS A RECEVOIR    | 363 792,32        |
|         | <b>TOTAL</b>                    | <b>903 530,68</b> |