

RESIDENCES CATALANES SOLIDARITE SEN

7 COURS PALMAROLE

66000 PERPIGNAN

Exercice du 01 Janvier 2009 au 31 Décembre 2009

Comptes arrêtés au : 31 Décembre 2009

APE :

SIRET :

SC Cabinet France CABANER & Associés

18 Bd John Kennedy

Résidence le Baudelaire

Tél : 0468667895

Fax : 0468666454

66100 PERPIGNAN

SOMMAIRE

PAGE DE GARDE

SOMMAIRE

Comptes annuels

<i>ASSO - Bilan actif</i>	1
<i>ASSO - Bilan passif</i>	2
<i>ASSO - Compte de résultat</i>	3
<i>ASSO - Détail du bilan actif</i>	5
<i>ASSO - Détail du bilan passif</i>	6
<i>ASSO - Détail du compte de résultat</i>	8
Règles et méthodes comptables	10
<i>ASSO - Variation des produits</i>	12
<i>ASSO - Variation des charges</i>	13
<i>ASSO - Tableaux des amortissements et provisions</i>	14
<i>ASSO - Tableaux de suivi des fonds dédiés</i>	15
<i>ASSO - Tableau de suivi des legs et donations</i>	NS
<i>ASSO - Tableau de suivi des dons restant à vendre</i>	NS
<i>ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	16
<i>ASSO - Détail des contribut. volontaires en nature</i>	NS

BILAN ACTIF

	31/12/2009			Net
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	5 402	112	5 291	
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	1 694 317		1 694 317	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	20 069		20 069	
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	1 719 788	112	1 719 676	
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	365 805		365 805	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 430 289		2 430 289	
Charges constatées d'avance (3)	38		38	
TOTAL (II)	2 796 132		2 796 132	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	4 515 920	112	4 515 808	
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

	31/12/2009	
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 402	
Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables	5 402	
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	393 040	
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	398 442	
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	15 119	
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	15 119	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 002 016	
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 013	
Dettes fiscales et sociales	8 698	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 158	
Autres dettes	81 363	
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	4 102 247	
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	4 515 808	
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	4 102 247	
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMpte DE RESULTAT

		31/12/2009	
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		1 874	
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		1 874	
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		38 174	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		29 132	
Collectes			
Cotisations			
Autres produits			
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	69 180	
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		6 639	
Impôts, taxes et versements assimilés		93	
Salaires et traitements		12 878	
Charges sociales		4 658	
Autres charges de personnel		264	
Dotations aux amortissements sur immobilisations		111	
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		297	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	24 940	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	44 240	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)		
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		29 121	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	29 121	
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	- 29 121	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	15 119	

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2009	
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)		
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(VII-VIII)	
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	69 180	
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	54 061	
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		15 119	
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		15 119	
6 - EXCEDENT OU DEFICIT			
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

DETAIL DU BILAN ACTIF

31/12/2009	
Net	Net

ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations corporelles			
Autres immobilisations corporelles			
218300	MATERIEL BUREAU ET INFO.	1 379	
218400	MOBILIER	1 769	
218410	ELECTROMENAGER /MAT CUISE	2 255	
281830	AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	- 39	
281840	AMORT.DU MOBILIER	- 29	
281841	AMORT.ELECTROMENAGER	- 44	
	Total	5 291	
Immobilisations corporelles en cours			
231000	CONSTRUCTION EN COURS	1 694 317	
	Total	1 694 317	
Total immobilisations corporelles		1 699 607	
Immobilisations financières			
Autres titres immobilisés			
271000	TITRES IMMOBILISES-PROPR	20 069	
	Total	20 069	
Total immobilisations financières		20 069	
Total actif immobilisé net		1 719 676	
ACTIF CIRCULANT			
Créances d'exploitation			
Autres créances			
445624	TVA/IMMOBILIS DEDUCTIBLE	325 756	
448700	AIDES A RECEVOIR	299	
468700	DIV. PROD. A RECEVOIR	39 749	
	Total	365 805	
Disponibilités			
512000	COMPTE CREDIT COOPERATIF	2 430 278	
531000	CAISSE CAJOU	11	
	Total	2 430 289	
Charges constatées d'avance (3)			
486000	CHGES CONSTATEES D'AVANCE	38	
	Total	38	
Total créances d'exploitation		2 796 132	
Total actif circulant		2 796 132	
TOTAL GENERAL		4 515 808	

DETAIL DU BILAN PASSIF

31/12/2009	
Net	Net

FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatif sans droit de reprise			
102510	DON LION'S CLUB	5 402	
Total		5 402	
Total fonds propres		5 402	
Autres fonds associatifs			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
131300	AIDE INVESTISSEMENT CNSA	150 000	
131700	RESERVATION LITS MF/UD	243 040	
Total		393 040	
Total autres fonds associatifs		393 040	
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS		398 442	
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
194000	FONDS DEDIES	15 119	
Total		15 119	
TOTAL FONDS DEDIES		15 119	
DETTES			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
164000	EMPRUNTS / ETBS DE CREDIT	4 002 016	
Total		4 002 016	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
401000	FOURNISSEURS	1 191	
408100	FOURN. FACT.NON PARVENUES	1 822	
Total		3 013	
Dettes fiscales et sociales			
428200	PERS.DET.PROV.CONG.A.PAY.	1 516	
431000	SECURITE SOCIALE	4 212	
437300	RETRAITE MEDERIC	1 546	
437310	PREVOYANCE	35	
437400	ASSEDIC	770	
438200	CHARG.SOC./CONGES A PAYER	526	
438600	AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	93	
Total		8 698	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
404000	FOURN. D'IMMOBILISATIONS	7 158	
Total		7 158	
Autres dettes			
467100	AVANCES DE LA MUT/PO	81 363	

DETAIL DU BILAN PASSIF

<i>31/12/2009</i>	
<i>Net</i>	<i>Net</i>

	Total	81 363	
TOTAL DETTES		4 102 247	
TOTAL GENERAL		4 515 808	

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2009	
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Prestations de services			
708211	FORFAITS JOURNAL/ GIR1-2	806	
708212	FORFAITS JOURNAL/ GIR 1-2	1 068	
Total		1 874	
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		1 874	
Subventions d'exploitation			
740000	SUBVENTIONS D'EXPLOITAT.	299	
741000	SUBVENTIONS D'EXPLOITAT.	37 875	
Total		38 174	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
791000	TRANSFERTS CHARGES D'EXPL	29 132	
Total		29 132	
Total des produits d'exploitation		69 180	
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes			
605000	ACHAT MATERIEL ET EQUIPEM	30	
606110	EAU ET ASSAINISSEMENT	56	
606210	COMBUSTIBLES ET CARBURANT	591	
606220	PRODUITS D'ENTRETIEN	370	
606240	FOURN. ADMINISTRATIVES	478	
606300	ALIMENTATION	28	
606600	FOURNITURES MEDICALES	231	
618100	DOCUMENTATION GENERALE	1 150	
618300	DOCUMENTATION TECHNIQUE	63	
622600	HONORAIRES	1 396	
625100	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	464	
626200	TELECOMMUNICATION	152	
627000	SERVICES BANCAIRES ET ASS	- 1	
628200	PREST. ALIMENTAT. EXTER.	162	
628300	PREST. NETTOYAGE EXTER.	1 470	
Total		6 639	
Impôts, taxes et versements assimilés			
633300	PART.EMPL.FORM.PROF.CONT	93	
Total		93	
Salaires et traitements			
641000	REMUN.PERS. CAJOU	11 362	
641200	CONGES PAYES	1 516	
Total		12 878	
Charges sociales			
645100	URSSAF	2 662	
645200	COTISATIONS AUX MUTUELLES	526	
645310	CHARGES S.S.ET PREVOYANCE	938	
645400	ASSEDIC	497	
647500	MEDECINE DU TRAVAIL	36	
Total		4 658	

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2009	
		Total	Total
Autres charges de personnel			
648800	AUT.CHG.DIV. DE PERSONNEL	264	
	Total	264	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
681000	DOTATIONS AMORT CAJOU	111	
	Total	111	
Autres charges			
651000	REDEVANCES CAJOU	297	
	Total	297	
Total des charges d'exploitation		24 940	
RESULTAT D'EXPLOITATION		44 240	
CHARGES FINANCIERES			
Intérêts et charges assimilées			
661000	CHARGES D'INTERETS	29 121	
	Total	29 121	
Total des charges financières		29 121	
RESULTAT FINANCIER		- 29 121	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		15 119	
Total des produits		69 180	
Total des charges		54 061	
SOLDE INTERMEDIAIRE		15 119	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
689400	ENGAGEMENTS A REALISER	15 119	
	Total	15 119	
EXCEDENT OU DEFICIT			

ANNEXE

1 Faits majeurs

1.1 Evènements principaux de l'exercice

Démarrage de la construction de l'EHPAD de Pézilla La Rivière.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

L'association arrête les comptes en respectant les principes du règlement comptable n°99-01 du 16.02.99 applicable aux associations et fondations, conformément aux hypothèses de base:

- . Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- . Régularité, sincérité,
- . Prudence,
- . Permanence des méthodes.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

- . Amortissement de l'actif immobilisé: les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.
- . Provisions pour dépréciation d'actif: elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations corporelles. Mouvements principaux

Les principaux mouvements réalisés au cours de l'exercice sont:

- . Acquisitions:
 - Matériel de bureau: 1.4 K€
 - Mobilier: 4 K€
 - Titres: 20 K€
 - . Immobilisation en cours (construction EHPAD): 1 694 K€
 - . Cessions:
- Néant

2.1.2 Amortissements

La méthode d'amortissement est calquée sur la durée de vie économique des actifs.

2.1.3 Actif circulant - Classement par échéance

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds propres

Cf tableau de suivi des fonds associatifs présenté en page 14.

2.2.2 Subvention d'investissement

L'association bénéficie d'une aide à l'investissement de 500 000 € pour la construction de l'EHPAD sur la commune de Pézilla la Rivière (66). Cette subvention est accordée par la Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie.

Sur l'exercice 2009, la CNSA a procédé à un versement de 150 000 € au bénéfice de l'entité gestionnaire.

Le déblocage de fonds est conforme aux engagements mentionnés dans la convention signée à cet effet le 1er décembre 2009 qui prévoit trois échéances de versement en fonction de différents stades d'avancement de l'opération de construction.

La subvention qui se rapporte à une immobilisation décomposée, sera affectée proportionnellement aux différents composants de la construction, conformément à l'approche retenue sur l'avis CNC n°2004-11 relatif aux modalités d'application de l'approche par composants dans le secteur du logement social.

2.2.3 Dettes financières - Classement par échéances

Un emprunt a été souscrit à hauteur de 4 002 K€ dans le cadre de l'opération de construction de l'établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendantes de Pézilla.

2.2.4 Autres dettes - Classement par échéances

Toutes les dettes autres que financières sont d'échéance inférieure à un an.

3 Engagement

Engagement reçu sur emprunt contracté auprès du Crédit Coopératif - Caution solidaire de la collectivité locale "Département des Pyrénées Orientales" à hauteur de 4 002K€.

VARIATION DES PRODUITS

	31/12/2009		Variation	
	Net	Net	Montant	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Prestations de services				
708211 FORFAITS JOURNAL/ GIR1-2	806		806	
708212 FORFAITS JOURNAL/ GIR 1-2	1 068		1 068	
Total	1 874		1 874	
Montant net des produits d'exploitation				
	1 874		1 874	
Subventions d'exploitation				
740000 SUBVENTIONS D'EXPLOITAT.	299		299	
741000 SUBVENTIONS D'EXPLOITAT.	37 875		37 875	
Total	38 174		38 174	
Reprises sur depr., prov. et transfert de charges				
791000 TRANSFERTS CHARGES D'EXPL	29 132		29 132	
Total	29 132		29 132	
Total des produits d'exploitation				
	69 180		69 180	
Excédent attribué ou déficit transféré (Quotes-part				
TOTAL DES PRODUITS				
	69 180		69 180	
TOTAL GENERAL				
	69 180		69 180	

VARIATION DES CHARGES

	31/12/2009		Variation	
	Net	Net	Montant	%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Autres achats et charges externes				
605000	ACHAT MATERIEL ET EQUIPEM	30		30
606110	EAU ET ASSAINISSEMENT	56		56
606210	COMBUSTIBLES ET CARBURANT	591		591
606220	PRODUITS D'ENTRETIEN	370		370
606240	FOURN. ADMINISTRATIVES	478		478
606300	ALIMENTATION	28		28
606600	FOURNITURES MEDICALES	231		231
618100	DOCUMENTATION GENERALE	1 150		1 150
618300	DOCUMENTATION TECHNIQUE	63		63
622600	HONORAIRES	1 396		1 396
625100	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	464		464
626200	TELECOMMUNICATION	152		152
627000	SERVICES BANCAIRES ET ASS	- 1		- 1
628200	PREST. ALIMENTAT. EXTER.	162		162
628300	PREST. NETTOYAGE EXTER.	1 470		1 470
Total		6 639		6 639
Impôts, taxes et versements assimilés				
633300	PART.EMPL.FORM.PROF.CONT	93		93
Total		93		93
Salaires et traitements				
641000	REMUN.PERS. CAJOU	11 362		11 362
641200	CONGES PAYES	1 516		1 516
Total		12 878		12 878
Charges sociales				
645100	URSSAF	2 662		2 662
645200	COTISATIONS AUX MUTUELLES	526		526
645310	CHARGES S.S.ET PREVOYANCE	938		938
645400	ASSEDIC	497		497
647500	MEDECINE DU TRAVAIL	36		36
Total		4 658		4 658
Autres charges de personnel				
648800	AUT.CHG.DIV. DE PERSONNEL	264		264
Total		264		264
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
681000	DOTATIONS AMORT CAJOU	111		111
Total		111		111
Autres charges				
651000	REDEVANCES CAJOU	297		297
Total		297		297
Total des charges d'exploitation		24 940		24 940
CHARGES FINANCIERES				
Intérêts et charges assimilées				
661000	CHARGES D'INTERETS	29 121		29 121
Total		29 121		29 121

VARIATION DES CHARGES

	31/12/2009		Variation	
	Net	Net	Montant	%
Total des charges financières	29 121		29 121	
TOTAL DES CHARGES	54 061		54 061	
Engagements à réaliser sur ressources affectées 689400 ENGAGEMENTS A REALISER	15 119		15 119	
Total	15 119		15 119	
TOTAL GENERAL	69 180		69 180	

SUIVI DES AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

I - AMORTISSEMENTS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		112		112
Immobilisations financières				
Total		112		112

II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total				

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
<i>Ressources</i>	<i>Montant initial</i>	<i>Fonds à engager au début de l'exercice</i>	<i>Utilisation en cours d'exercice</i>	<i>Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées</i>	<i>Fonds restant à engager en fin d'exercice</i>
		<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D = A - B + C</i>
SUBVENTION FONCTIONNEMENT CAJ	37 875	37 875	22 756		15 119
Total	37 875	37 875	22 756		15 119

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
<i>Ressources</i>	<i>Montant initial</i>	<i>Fonds à engager au début de l'exercice</i>	<i>Utilisation en cours d'exercice</i>	<i>Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées</i>	<i>Fonds restant à engager en fin d'exercice</i>
		<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D = A - B + C</i>
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
DONS EN MATERIEL LION'S CLUB	5 402	5 402	5 402		
Total	5 402	5 402	5 402		
Total	5 402	5 402	5 402		

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

<i>Libellé</i>	<i>Solde au début de l'exercice</i>	<i>Augmentations</i>	<i>Diminutions</i>	<i>Solde à la fin de l'exercice</i>
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D = A + B - C</i>
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés		5 402		5 402
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
<i>Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise</i>				
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>				
<i>Réserves réglementées</i>				
<i>Autres réserves</i>				
<i>Report à nouveau</i>				
<i>Résultat de l'exercice</i>				
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i>				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
<i>Résultats sous contrôle des tiers financeurs</i>				
<i>Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise</i>				
<i>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</i>		393 040		393 040
<i>Provisions réglementées</i>				
<i>Droits des propriétaires (Commodat)</i>				
Total		398 442		398 442

Pierre ALESSANDRIA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
39, boulevard Kennedy
Le Marilyn
66029 Perpignan Cedex

ASSOCIATION
RESIDENCES CATALANES
SOLIDARITE SENIOR

7, cours Palmarole
Résidence Europe
66000 PERPIGNAN

RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Pierre ALESSANDRIA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
39, boulevard Kennedy
Le Marilyn
66029 Perpignan Cedex

ASSOCIATION
RESIDENCES CATALANES
SOLIDARITE SENIOR

Résidence Europe
7, cours Palmarole
66000 PERPIGNAN

RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « Résidences Catalanes Solidarité Sénior », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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



I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note 1 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des immobilisations corporelles, des titres de participation, des subventions d'investissement et des dettes financières.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe concernant les immobilisations en cours, les subventions d'investissement et les dettes financières sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondages l'application de ces méthodes.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Perpignan, le 11 octobre 2010



Pierre ALESSANDRIA
Commissaire aux comptes

RESIDENCES CATALANES SOLIDARITE SEN

7 COURS PALMAROLE

66000 PERPIGNAN

Exercice du 01 Janvier 2009 au 31 Décembre 2009

Comptes arrêtés au : 31 Décembre 2009

APE :

SIRET :

SC Cabinet France CABANER & Associés

18 Bd John Kennedy

Résidence le Baudelaire

Tél : 0468667895

Fax : 0468666454

66100 PERPIGNAN

BILAN ACTIF

	31/12/2009			Net
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	5 402	112	5 291	
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	1 694 317		1 694 317	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	20 069		20 069	
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	1 719 788	112	1 719 676	
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	365 805		365 805	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 430 289		2 430 289	
Charges constatées d'avance (3)	38		38	
TOTAL (II)	2 796 132		2 796 132	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	4 515 920	112	4 515 808	
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2009	
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		5 402	
Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables		5 402	
Écarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)			
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Écarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		393 040	
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	398 442	
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement		15 119	
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)	15 119	
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		4 002 016	
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 013	
Dettes fiscales et sociales		8 698	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		7 158	
Autres dettes		81 363	
Produits constatés d'avance (1)			
TOTAL	(V)	4 102 247	
Écarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	4 515 808	
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		4 102 247	
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2009	
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		1 874	
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		1 874	
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		38 174	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		29 132	
Collectes			
Cotisations			
Autres produits			
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	69 180	
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		6 639	
Impôts, taxes et versements assimilés		93	
Salaires et traitements		12 878	
Charges sociales		4 658	
Autres charges de personnel		264	
Dotations aux amortissements sur immobilisations		111	
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		297	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	24 940	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	44 240	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)		
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilés (5)		29 121	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	29 121	
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	- 29 121	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	15 119	

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2009	
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
<i>Sur opérations de gestion</i>			
<i>Sur opérations en capital</i>			
<i>Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges</i>			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		(VII)	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
<i>Sur opérations de gestion</i>			
<i>Sur opérations en capital</i>			
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions</i>			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		(VIII)	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(VII-VIII)	
<i>Impôts sur les bénéfices</i>		(IX)	
TOTAL DES PRODUITS		(I+III+V+VII)	69 180
TOTAL DES CHARGES		(II+IV+VI+VIII+IX)	54 061
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE			15 119
<i>+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs</i>			
<i>- Engagements à réaliser sur ressources affectées</i>			15 119
6 - EXCEDENT OU DEFICIT			
<i>(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>			
<i>(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier</i>			
<i> dont redevances sur crédit-bail immobilier</i>			
<i>(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>			
<i>(4) dont produits concernant des entreprises liées</i>			
<i>(5) dont intérêts concernant des entreprises liées</i>			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
<i>Bénévolat</i>			
<i>Prestations en nature</i>			
<i>Dons en nature</i>			
TOTAL			
Charges			
<i>Secours en nature</i>			
<i>Mise à disposition gratuite de biens</i>			
<i>Prestations</i>			
<i>Personnel bénévole</i>			
TOTAL			

ANNEXE

1 Faits majeurs

1.1 Evènements principaux de l'exercice

Démarrage de la construction de l'EHPAD de Pézilla La Rivière.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

L'association arrête les comptes en respectant les principes du règlement comptable n°99-01 du 16.02.99 applicable aux associations et fondations, conformément aux hypothèses de base:

- . Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- . Régularité, sincérité,
- . Prudence,
- . Permanence des méthodes.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

- . Amortissement de l'actif immobilisé: les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.
- . Provisions pour dépréciation d'actif: elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations corporelles. Mouvements principaux

Les principaux mouvements réalisés au cours de l'exercice sont:

- . Acquisitions:
 - Matériel de bureau: 1.4 K€
 - Mobilier: 4 K€
 - Titres: 20 K€
 - . Immobilisation en cours (construction EHPAD): 1 694 K€
 - . Cessions:
- Néant

2.1.2 Amortissements

La méthode d'amortissement est calquée sur la durée de vie économique des actifs.

2.1.3 Actif circulant - Classement par échéance

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds propres

Cf tableau de suivi des fonds associatifs présenté en page 14.

2.2.2 Subvention d'investissement

L'association bénéficie d'une aide à l'investissement de 500 000 € pour la construction de l'EHPAD sur la commune de Pézilla la Rivière (66). Cette subvention est accordée par la Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie.

Sur l'exercice 2009, la CNSA a procédé à un versement de 150 000 € au bénéfice de l'entité gestionnaire.

Le déblocage de fonds est conforme aux engagements mentionnés dans la convention signée à cet effet le 1er décembre 2009 qui prévoit trois échéances de versement en fonction de différents stades d'avancement de l'opération de construction.

La subvention qui se rapporte à une immobilisation décomposée, sera affectée proportionnellement aux différents composants de la construction, conformément à l'approche retenue sur l'avis CNC n°2004-11 relatif aux modalités d'application de l'approche par composants dans le secteur du logement social.

2.2.3 Dettes financières - Classement par échéances

Un emprunt a été souscrit à hauteur de 4 002 K€ dans le cadre de l'opération de construction de l'établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendantes de Pézilla.

2.2.4 Autres dettes - Classement par échéances

Toutes les dettes autres que financières sont d'échéance inférieure à un an.

3 Engagement

Engagement reçu sur emprunt contracté auprès du Crédit Coopératif - Caution solidaire de la collectivité locale "Département des Pyrénées Orientales" à hauteur de 4 002K€.

VARIATION DES PRODUITS

	31/12/2009		Variation	
	Net	Net	Montant	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Prestations de services				
708211 FORFAITS JOURNAL/ GIR1-2	806		806	
708212 FORFAITS JOURNAL/ GIR 1-2	1 068		1 068	
Total	1 874		1 874	
Montant net des produits d'exploitation	1 874		1 874	
Subventions d'exploitation				
740000 SUBVENTIONS D'EXPLOITAT.	299		299	
741000 SUBVENTIONS D'EXPLOITAT.	37 875		37 875	
Total	38 174		38 174	
Reprises sur dépr., prov. et transfert de charges				
791000 TRANSFERTS CHARGES D'EXPL	29 132		29 132	
Total	29 132		29 132	
Total des produits d'exploitation	69 180		69 180	
Excédent attribué ou déficit transféré (Quotes-part				
TOTAL DES PRODUITS	69 180		69 180	
TOTAL GENERAL	69 180		69 180	

VARIATION DES CHARGES

	31/12/2009		Variation	
	Net	Net	Montant	%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Autres achats et charges externes				
605000	ACHAT MATERIEL ET EQUIPEM	30		30
606110	EAU ET ASSAINISSEMENT	56		56
606210	COMBUSTIBLES ET CARBURANT	591		591
606220	PRODUITS D'ENTRETIEN	370		370
606240	FOURN. ADMINISTRATIVES	478		478
606300	ALIMENTATION	28		28
606600	FOURNITURES MEDICALES	231		231
618100	DOCUMENTATION GENERALE	1 150		1 150
618300	DOCUMENTATION TECHNIQUE	63		63
622600	HONORAIRES	1 396		1 396
625100	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	464		464
626200	TELECOMMUNICATION	152		152
627000	SERVICES BANCAIRES ET ASS	- 1		- 1
628200	PREST. ALIMENTAT. EXTER.	162		162
628300	PREST. NETTOYAGE EXTER.	1 470		1 470
Total		6 639		6 639
Impôts, taxes et versements assimilés				
633300	PART.EMPL.FORM.PROF.CONT	93		93
Total		93		93
Salaires et traitements				
641000	REMUN.PERS. CAJOU	11 362		11 362
641200	CONGES PAYES	1 516		1 516
Total		12 878		12 878
Charges sociales				
645100	URSSAF	2 662		2 662
645200	COTISATIONS AUX MUTUELLES	526		526
645310	CHARGES S.S.ET PREVOYANCE	938		938
645400	ASSEDIC	497		497
647500	MEDECINE DU TRAVAIL	36		36
Total		4 658		4 658
Autres charges de personnel				
648800	AUT.CHG.DIV. DE PERSONNEL	264		264
Total		264		264
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
681000	DOTATIONS AMORT CAJOU	111		111
Total		111		111
Autres charges				
651000	REDEVANCES CAJOU	297		297
Total		297		297
Total des charges d'exploitation		24 940		24 940
CHARGES FINANCIERES				
Intérêts et charges assimilées				
661000	CHARGES D'INTERETS	29 121		29 121
Total		29 121		29 121

VARIATION DES CHARGES

	31/12/2009		Variation	
	Net	Net	Montant	%
Total des charges financières	29 121		29 121	
TOTAL DES CHARGES	54 061		54 061	
Engagements à réaliser sur ressources affectées				
689400 ENGAGEMENTS A REALISER	15 119		15 119	
Total	15 119		15 119	
TOTAL GENERAL	69 180		69 180	

SUIVI DES AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

I - AMORTISSEMENTS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		112		112
Immobilisations financières				
Total		112		112

II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total				

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

<i>I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES</i>					
<i>Ressources</i>	<i>Montant initial</i>	<i>Fonds à engager au début de l'exercice</i>	<i>Utilisation en cours d'exercice</i>	<i>Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées</i>	<i>Fonds restant à engager en fin d'exercice</i>
		<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D = A - B + C</i>
<i>SUBVENTION FONCTIONNEMENT CAJ</i>	37 875	37 875	22 756		15 119
<i>Total</i>	37 875	37 875	22 756		15 119

<i>II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC</i>					
<i>Ressources</i>	<i>Montant initial</i>	<i>Fonds à engager au début de l'exercice</i>	<i>Utilisation en cours d'exercice</i>	<i>Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées</i>	<i>Fonds restant à engager en fin d'exercice</i>
		<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D = A - B + C</i>
<i>Dons manuels</i>					
Total					
<i>Legs et donations</i>					
<i>DONS EN MATERIEL LION'S CLUB</i>	5 402	5 402	5 402		
Total	5 402	5 402	5 402		
Total	5 402	5 402	5 402		

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

<i>Libellé</i>	<i>Solde au début de l'exercice</i>	<i>Augmentations</i>	<i>Diminutions</i>	<i>Solde à la fin de l'exercice</i>
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D = A + B - C</i>
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés		5 402		5 402
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
<i>Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise</i>				
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>				
<i>Réserves réglementées</i>				
<i>Autres réserves</i>				
<i>Report à nouveau</i>				
<i>Résultat de l'exercice</i>				
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i>				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
<i>Résultats sous contrôle des tiers financeurs</i>				
<i>Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise</i>				
<i>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</i>		393 040		393 040
<i>Provisions réglementées</i>				
<i>Droits des propriétaires (Commodat)</i>				
Total		398 442		398 442