

**CLINIQUE DE VAUGNERAY**

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

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

EXERCICE SOCIAL 2009

**JEAN-CLAUDE TARGE**

Diplômé E.S.C.A.E.L.  
EXPERT-COMPTABLE

Inscrit au Tableau  
des Experts-Comptables  
Région de Lyon

COMMISSAIRE AUX COMPTES

## **CLINIQUE DE VAUGNERAY**

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

---

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE SOCIAL 2009**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission que vous avez bien voulu me confier, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la CLINIQUE DE VAUGNERAY, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations.
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi,

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

.../...

## **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice applicables en France; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à 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 la Société 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

L'annexe comptable expose les règles et méthodes comptables relatives aux principaux postes du bilan.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, j'ai vérifié le caractère approprié de ces méthodes et informations fournies dans l'annexe et je me suis assuré de leur correcte application.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **II - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et le rapport du Trésorier.

LYON, le 7 juin 2010

Le Commissaire aux Comptes



J.C. TARGE

**CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés**
**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le<br>31/12/2009<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2008<br>(12 mois) |
|-------|---|---|
|-------|---|---|

|   | Brut              | Amort. & Prov     | Net               | %            | Net               | %            |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>                       |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Frais d'établissement                                       |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Frais de recherche et développement                         | 85 555            |                   | 85 555            | 0,42         |                   |              |
| Concessions, brevets, droits similaires                     | 100 014           | 98 315            | 1 699             | 0,01         | 1 145             | 0,01         |
| Fonds commercial  |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Immobilisations incorporelles en cours                      |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles        |                   |                   |                   |              |                   |              |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>                         |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Terrains  | 597 750           |                   | 597 750           | 2,94         | 564 099           | 3,34         |
| Constructions   | 13 144 786        | 5 096 609         | 8 048 177         | 39,55        | 8 362 750         | 49,55        |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels  | 2 088 543         | 1 726 272         | 362 271           | 1,78         | 437 862           | 2,59         |
| Autres immobilisations corporelles                          | 7 957 617         | 3 133 995         | 4 823 622         | 23,70        | 2 179 246         | 12,91        |
| Immobilisations grevées de droit                            |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Immobilisations corporelles en cours                        | 1 528 197         |                   | 1 528 197         | 7,51         | 2 076 672         | 12,30        |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles          | 78 130            |                   | 78 130            | 0,38         |                   |              |
| <b>IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:</b>               |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Terrains  |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Constructions   |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels  |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Autres immobilisations corporelles                          |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition |                   |                   |                   |              |                   |              |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>                         |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Participations  |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Créances rattachées à des participations                    |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille            |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Autres titres immobilisés                                   |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Prêts   |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Autres immobilisations financières                          | 617 893           |                   | 617 893           | 3,04         | 616 533           | 3,85         |
| <b>TOTAL (I)</b>  | <b>26 198 485</b> | <b>10 055 192</b> | <b>16 143 293</b> | <b>79,33</b> | <b>14 238 307</b> | <b>84,36</b> |
| Comptes de liaison (1)                                      |                   |                   |                   |              |                   |              |
| <b>TOTAL (II)</b>   |                   |                   |                   |              |                   |              |
| <b>STOCKS ET EN COURS:</b>                                  |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Matières premières, approvisionnements                      | 130 855           |                   | 130 855           | 0,64         | 122 142           | 0,72         |
| En cours de production de biens et services                 |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Produits intermédiaires et finis                            |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Marchandises  |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Budgets annexes   |                   |                   |                   |              |                   |              |
| <b>CREANCES (2) :</b>                                       |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Avances & acomptes versés sur commandes                     |                   |                   |                   |              |                   |              |
| Créances usagers et comptes rattachés (3)                   | 1 043 618         | 5 676             | 1 037 941         | 5,10         | 977 602           | 5,79         |
| <b>Autres créances</b>                                      |                   |                   |                   |              |                   |              |
| . Fournisseurs débiteurs                                    |                   |                   |                   |              |                   |              |
| . Personnel   | 11 505            |                   | 11 505            | 0,06         | 9 055             | 0,05         |
| . Organismes sociaux  | 158 959           |                   | 158 959           | 0,78         | 132 033           | 0,78         |
| . Etat, impôts sur les bénéfices                            |                   |                   |                   |              |                   |              |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                     |                   |                   |                   |              |                   |              |
| . Autres  | 10 390            |                   | 10 390            | 0,05         | 20 338            | 0,12         |

**CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés**

**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

|              |   |   |
|--------------|---|---|
| <b>ACTIF</b> | Exercice clos le<br>31/12/2009<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2008<br>(12 mois) |
|--------------|---|---|

|   | Brut              | Amort. & Prov     | Net               | %             | Net               | %             |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Valeurs mobilières de placement                 | 364 507           |                   | 364 507           | 1,78          | 457 038           | 2,71          |
| Disponibilités                                  | 2 420 957         |                   | 2 420 957         | 11,90         | 828 003           | 4,91          |
| Charges constatées d'avance                     | 71 807            |                   | 71 807            | 0,35          | 94 264            | 0,59          |
| <b>TOTAL (III)</b>                              | <b>4 212 596</b>  | <b>5 676</b>      | <b>4 206 920</b>  | <b>20,67</b>  | <b>2 640 475</b>  | <b>15,64</b>  |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) |                   |                   |                   |               |                   |               |
| Primes de remboursement des emprunts (V)        |                   |                   |                   |               |                   |               |
| Ecarts de conversion actif (VI)                 |                   |                   |                   |               |                   |               |
| <b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b> | <b>30 411 082</b> | <b>10 060 868</b> | <b>20 350 213</b> | <b>100,00</b> | <b>16 878 782</b> | <b>100,00</b> |

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

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

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

**CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés**
**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

| <b>PASSIF</b>   | Exercice clos le<br>31/12/2009<br>(12 mois) |               | Exercice précédent<br>31/12/2008<br>(12 mois) |               |
|---|---|---------------|---|---------------|
| <b>FONDS PROPRES:</b>   |   |               |   |               |
| Fonds associatifs sans droit de reprise   | 5 245 557                                   | 25,78         | 5 228 253                                     | 99,99         |
| Fonds associatifs avec droit de reprise   |   |               |   |               |
| Legs et donation  |   |               |   |               |
| Subvention d'investissement sur biens renouvelables                               |   |               |   |               |
| Ecart de réévaluation   |   |               |   |               |
| <b>RESERVES:</b>  |   |               |   |               |
| Excédents affectés à l'investissement   | 454 843                                     | 2,24          | 454 843                                       | 2,69          |
| Réserves de compensation  | 6 943                                       | 0,03          | 29 307  | 0,17          |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement                | 775 928                                     | 3,81          | 775 928                                       | 4,60          |
| Autres réserves   |   |               |   |               |
| <b>REPORT A NOUVEAU:</b>  |   |               |   |               |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée)  | -555 664                                    | -2,72         | -430 888                                      | -2,51         |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs   | -23 009                                     | -0,10         |   |               |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs                                       | -26 479                                     | -0,12         | -11 903                                       | -0,06         |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs                                      |   |               |   |               |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)                                  | -154 434                                    | -0,75         | -167 420                                      | -0,88         |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables                          | 131 085                                     | 0,64          | 126 155                                       | 0,75          |
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES:</b>   |   |               |   |               |
| Couverture du besoin en fonds de roulement  |   |               |   |               |
| Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations | 397 898                                     | 1,95          | 374 907                                       | 2,22          |
| Réserves des plus-values nettes d'actif   |   |               |   |               |
| Immobilisations grevées de droits   |   |               |   |               |
| <b>TOTAL (I)</b>  | <b>6 252 669</b>                            | <b>30,73</b>  | <b>6 379 182</b>                              | <b>37,79</b>  |
| Comptes de liaison  |   |               |   |               |
| <b>TOTAL (II)</b>   |   |               |   |               |
| Provisions pour risques   |   |               | 3 048   | 0,02          |
| Provisions pour charges   |   |               |   |               |
| <b>TOTAL (III)</b>  |   |               | <b>3 048</b>                                  | <b>0,02</b>   |
| <b>Fonds dédiés</b>   |   |               |   |               |
| . Sur subventions de fonctionnement   | 208 805                                     | 1,02          | 204 518                                       | 1,21          |
| . Sur autres ressources   |   |               |   |               |
| <b>DETTES (3) :</b>   |   |               |   |               |
| Emprunts et dettes assimilées (2) (3)   | 10 679 567                                  | 52,48         | 7 054 436                                     | 41,79         |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours                                   |   |               |   |               |
| Fournisseurs et comptes rattachés (4)   | 318 757                                     | 1,57          | 413 803                                       | 2,45          |
| Dettes fiscales et sociales   | 2 160 119                                   | 10,61         | 2 340 946                                     | 13,87         |
| Autres (5)  | 727 884                                     | 3,58          | 478 643                                       | 2,84          |
| Produits constatés d'avance   | 4 412                                       | 0,02          | 4 206   | 0,02          |
| <b>TOTAL (IV)</b>   | <b>14 097 544</b>                           | <b>69,27</b>  | <b>10 496 552</b>                             | <b>62,19</b>  |
| Ecart de conversion passif (V)  |   |               |   |               |
| <b>TOTAL PASSIF</b>   | <b>20 350 213</b>                           | <b>100,00</b> | <b>16 878 782</b>                             | <b>100,00</b> |

**CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés****BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

| <b>PASSIF</b>   | Exercice clos le<br>31/12/2009<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2008<br>(12 mois) |
|---|---|---|
| <b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>  |   |   |
| Legs nets à réaliser :  |   |   |
| - acceptés par les organes statutairement compétents  |   |   |
| - autorisés par l'organisme de tutelle  |   |   |
| Dons en nature restant à vendre   |   |   |
| <b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>   |   |   |
| (1) Dont compte 1201 :  |   |   |
| et compte 1291 :  |   |   |
| : résultats sous contrôle de tiers financeurs.  |   |   |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.                       |   |   |
| (3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement. |   |   |
| (4) Dont à moins d'un an :  |   |   |
| Dont à plus d'un an :   |   |   |
| (5) Dont fonds des majeurs protégés :   |   |   |

**CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT   |                | Exercice clos le<br>31/12/2009<br>(12 mois) |                   | Exercice précédent<br>31/12/2008<br>(12 mois) |                   | Variation<br>absolue<br>(12 mois) |                | %             |  |
|--|----------------|---|-------------------|---|-------------------|-----------------------------------|----------------|---------------|--|
|  | France         | Exportation                                 | Total             | %   | Total             | %                                 | Variation      | %             |  |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>  |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Ventes de marchandises   |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Production vendue de biens   |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Prestations de services  | 463 382        |   | 463 382           | 100,00  | 335 352           | 100,00                            | 128 030        | 38,18         |  |
| <b>Montants nets produits d'expl.</b>                                    | <b>463 382</b> |   | <b>463 382</b>    | <b>100,00</b>                                 | <b>335 352</b>    | <b>100,00</b>                     | <b>128 030</b> | <b>38,18</b>  |  |
| <b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>                                   |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Production stockée   |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Production immobilisée   |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Dotations et produits de tarification                                    |                |   | 15 693 580        | N/S   | 15 198 007        | N/S                               | 495 573        | 3,28          |  |
| Subventions d'exploitation   |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Dons   |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Cotisations  |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Legs et donation   |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Produits liés à des financements réglementaires                          |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Autres produits  |                |   | 129 151           | 27,87   | 106 659           | 31,01                             | 22 492         | 21,09         |  |
| Reprise de provisions  |                |   | 226               | 0,05  | 7 851             | 2,34                              | -7 625         | -97,11        |  |
| Transfert de charges   |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| <b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>                     |                |   | <b>15 822 957</b> | <b>N/S</b>                                    | <b>15 312 517</b> | <b>N/S</b>                        | <b>510 440</b> | <b>3,33</b>   |  |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                             |                |   | <b>16 286 339</b> | <b>N/S</b>                                    | <b>15 647 869</b> | <b>N/S</b>                        | <b>638 470</b> | <b>4,08</b>   |  |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS:</b>  |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| De participations  |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif                          |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    |                |   | 29                | 0,01  | 3 661             | 1,09                              | -3 632         | -99,20        |  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Différences positives de change  |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement                  |                |   | 1 890             | 0,41  | 17 622            | 5,25                              | -15 732        | -89,26        |  |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                               |                |   | <b>1 919</b>      | <b>0,41</b>                                   | <b>21 283</b>     | <b>6,35</b>                       | <b>-19 364</b> | <b>-90,97</b> |  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>   |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Sur opérations de gestion  |                |   | 38 356            | 8,28  | 502               | 0,15                              | 37 854         | N/S           |  |
| Sur opérations en capital  |                |   | 2 570             | 0,55  | 2 570             | 0,77                              |                | 0,00          |  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         |                |   | 3 048             | 0,66  | 18 412            | 5,49                              | -15 364        | -83,44        |  |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs         |                |   | 1 737             | 0,37  |                   |                                   | 1 737          | N/S           |  |
| <b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>                             |                |   | <b>45 711</b>     | <b>9,88</b>                                   | <b>21 484</b>     | <b>6,41</b>                       | <b>24 227</b>  | <b>112,77</b> |  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>                            |                |   | <b>16 333 969</b> | <b>N/S</b>                                    | <b>15 690 636</b> | <b>N/S</b>                        | <b>643 333</b> | <b>4,10</b>   |  |
| <b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>  |                |   | <b>-154 434</b>   | <b>-33,32</b>                                 | <b>-167 420</b>   | <b>-49,91</b>                     | <b>12 986</b>  | <b>7,76</b>   |  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   |                |   | <b>16 488 403</b> | <b>N/S</b>                                    | <b>15 858 056</b> | <b>N/S</b>                        | <b>630 347</b> | <b>3,97</b>   |  |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>   |                |   |                   |   |                   |                                   |                |               |  |
| Achats de marchandises et de matières premières                          |                |   | 1 120 688         | 241,85  | 1 116 813         | 333,03                            | 3 875          | 0,35          |  |
| Variation de stock marchandises et matières premières                    |                |   | -8 713            | -1,87   | -10 690           | -3,18                             | 1 977          | 18,49         |  |
| Autres achats non stockés  |                |   | 245 292           | 52,94   | 229 127           | 68,92                             | 16 165         | 7,05          |  |
| Services extérieurs  |                |   | 537 796           | 116,06  | 531 680           | 158,54                            | 6 116          | 1,15          |  |
| Autres services extérieurs   |                |   | 393 732           | 84,97   | 349 970           | 104,36                            | 43 762         | 12,50         |  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                    |                |   | 1 049 521         | 226,49  | 995 525           | 295,96                            | 53 996         | 5,42          |  |
| Salaires et traitements  |                |   | 8 285 941         | N/S   | 7 927 247         | N/S                               | 358 694        | 4,52          |  |
| Charges sociales   |                |   | 3 887 321         | 838,90  | 3 732 575         | N/S                               | 154 746        | 4,15          |  |
| Autres charges de personnel  |                |   | 47 073            | 10,16   | 66 376            | 19,79                             | -19 303        | -28,07        |  |



**CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

| <b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>                          | <b>Exercice clos le</b><br>31/12/2009<br>(12 mois) |              | <b>Exercice précédent</b><br>31/12/2008<br>(12 mois) |              | <b>Variation</b><br><b>absolue</b> | <b>%</b>      |
|--|--|--------------|--|--------------|------------------------------------|---------------|
|  |  |              |  |              | (12 mois)                          |               |
| Subventions accordées par l'association                      |  |              |  |              |                                    |               |
| Dotations aux amortissements                                 | 657 340  | 141,88       | 557 620  | 166,28       | 99 720                             | 17,88         |
| Dotations aux provisions                                     | 1 572  | 0,34         | 329  | 0,10         | 1 243                              | 377,81        |
| Autres charges   | 31 571   | 6,81         | 43 154   | 12,87        | -11 583                            | -26,83        |
| <b>Total des charges d'exploitation (I)</b>                  | <b>16 249 134</b>                                  | <b>N/S</b>   | <b>15 539 727</b>                                    | <b>N/S</b>   | <b>709 407</b>                     |               |
| Quote-part de résultat sur opérations communes (II)          |  |              |  |              |                                    |               |
| <b>CHARGES FINANCIERES:</b>                                  |  |              |  |              |                                    |               |
| Dotations financières aux amortissements et provisions       |  |              |  |              |                                    |               |
| Intérêts et charges assimilées                               | 184 500  | 39,82        | 196 391  | 59,59        | -11 891                            | -6,04         |
| Différences négatives de change                              |  |              |  |              |                                    |               |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements |  |              |  |              |                                    |               |
| <b>Total des charges financières (III)</b>                   | <b>184 500</b>                                     | <b>39,82</b> | <b>196 391</b>                                       | <b>59,59</b> | <b>-11 891</b>                     | <b>-6,04</b>  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>                              |  |              |  |              |                                    |               |
| Sur opérations de gestion                                    | 27 754   | 5,99         | 19 168   | 5,72         | 8 586                              | 44,70         |
| Sur opérations en capital                                    |  |              |  |              |                                    |               |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions   | 22 990   | 4,96         | 79 317   | 23,65        | -56 327                            | -71,01        |
| (-)Engagements à réaliser sur ressources affectées           | 4 024  | 0,87         | 23 453   | 6,99         | -19 429                            | -82,83        |
| <b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>                | <b>54 769</b>                                      | <b>11,82</b> | <b>121 939</b>                                       | <b>36,36</b> | <b>-67 170</b>                     | <b>-55,07</b> |
| Participation des salariés aux résultats (V)                 |  |              |  |              |                                    |               |
| Impôts sur les sociétés (VI)                                 |  |              |  |              |                                    |               |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>        | <b>16 488 403</b>                                  | <b>N/S</b>   | <b>15 858 056</b>                                    | <b>N/S</b>   | <b>630 347</b>                     | <b>3,97</b>   |
| <b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>                            |  |              |  |              |                                    |               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>16 488 403</b>                                  | <b>N/S</b>   | <b>15 858 056</b>                                    | <b>N/S</b>   | <b>630 347</b>                     | <b>3,97</b>   |
| <b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>    |  |              |  |              |                                    |               |
| <b>PRODUITS :</b>  |  |              |  |              |                                    |               |
| Bénévolat  |  |              |  |              |                                    |               |
| Prestations en nature  |  |              |  |              |                                    |               |
| Dons en nature   |  |              |  |              |                                    |               |
| <b>TOTAL</b>   |  |              |  |              |                                    |               |
| <b>CHARGES :</b>   |  |              |  |              |                                    |               |
| Secours en nature  |  |              |  |              |                                    |               |
| Mise à disposition gratuite de biens et services             |  |              |  |              |                                    |               |
| Personnel bénévole   |  |              |  |              |                                    |               |
| <b>TOTAL</b>   |  |              |  |              |                                    |               |

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

**ANNEXE**

*Période du 01/01/2009 au 31/12/2009*

aux Comptes Annuels présentés en euros

**PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31 décembre 2009 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice, avant affectation du résultat, est de 20.350.213,26 euros.

Le résultat net comptable est une perte de 154.433,75 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 28 avril 2010 par le conseil d'administration.

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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

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

Un changement a eu lieu à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2009, les suivis budgétaires de l'unité de soins de longue durée et de la maison de retraite ont été remodelés de la manière suivante :

- ⇒ L'Unité de Soins de Longue Durée (USLD) concerne désormais 30 lits au lieu de 80 en 2008.
- ⇒ La maison de retraite a été transformée en Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes (EHPAD) et regroupe 90 lits au lieu de 40 lits en 2008.

Enfin le 1<sup>er</sup> mars 2009 l'association a créé un nouveau service : l'accueil de jour d'une capacité de 12 places.

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

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

**REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**

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

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

Compte tenu du changement sur 2009, évoqué dans la partie a), le résultat de la gestion conventionnée est déterminé dans chaque secteur :

- budget principal (*psychiatrie*) ;
- EHPAD (*décomposée en soins, hébergement et dépendance*) ;
- USLD (*décomposée en soins, hébergement et dépendance*) ;
- accueil de jour (*décomposée en soins, hébergement et dépendance*).

■ **Règles d'affectation des résultats applicables depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2005**

- En cas d'excédent, les résultats du budget principal sont affectés en réserve de compensation (*fonds propres*), après approbation des comptes par l'ARS (ex-ARH).
- En cas de déficit, les résultats n'entraînent ni diminution des dépenses "autorisées" de N + 1, ni augmentation des dotations de N + 1 pour le budget principal.
- Les résultats de l'EHPAD, de l'USLD et de l'accueil de jour : hébergement, dépendance et soins, s'ils sont déficitaires, continuent comme par le passé à être soumis à l'approbation des tiers financeurs (*Conseil Général ou DDASS en l'occurrence*). Ils peuvent, si les financeurs en sont d'accord et après utilisation de la réserve de compensation, venir en augmentation des charges des exercices N + 2 à N + 4, par tiers, donc entraîner une majoration des dotations, prix de journée ou tarifs correspondants.

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

**ANNEXE**

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

aux Comptes Annuels présentés en euros

**REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**

■ **Règles applicables depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2005 (suite)**

- En cas d'excédent, les résultats de l'EHPAD, de l'USLD et de l'accueil de jour sont le plus souvent affectés, après approbation des tutelles, en réserve de compensation.

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

---

**NOTE SUR LE BILAN ACTIF**

■ **ACTIF IMMOBILISÉ**

✦ **Immobilisations incorporelles**

Il s'agit de :

- frais d'études engagé pour l'optimisation des coûts d'achats.  
L'amortissement de ces frais se fera en mode linéaire sur 5 ans à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2010, date à partir de laquelle, cette étude devrait générer des économies.
- logiciels informatiques, amortis en mode linéaire sur une durée de 1 à 4 ans.

✦ **Immobilisations corporelles**

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

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

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

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

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

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

Sur l'exercice clos au 31 décembre 2009, l'impact sur le résultat correspond à une dotation dérogatoire (*charge*) de 3.154 euros.

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

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

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

- Le 17 janvier 2008, un nouveau bâtiment (la nouvelle maison de retraite St Joseph et l'Accueil de jour) a été livré pour un montant de 4.890.264 euros. L'amortissement de l'Accueil de jour a débuté le 1<sup>er</sup> mars 2009, date d'ouverture de ce service. La maison de retraite St Joseph et l'Accueil de jour ont fait l'objet d'une décomposition en plusieurs composants amortis sur les durées d'utilisation suivantes :

|                                       | Accueil de jour<br>+ St Joseph | St Joseph        | Accueil de jour | Durée<br>d'amortissement |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------------|-----------------|--------------------------|
| Terrain non amortissable              | 11 312                         | 11 312           | -               | Non amortissable         |
| Gros œuvre                            | 2 477 885                      | 2 363 945        | 113 940         | 50 ans                   |
| Façades et étanchéité                 | 120 063                        | 103 183          | 16 880          | 20 ans                   |
| Installations générales et techniques | 1 471 635                      | 1 316 951        | 154 684         | 30 ans                   |
| Agencements                           | 809 370                        | 774 555          | 34 815          | 15 ans                   |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>4 890 265</b>               | <b>4 569 945</b> | <b>320 319</b>  |                          |

- La greffe entre le bâtiment de la Maletière et la nouvelle maison de retraite d'un coût de 144.936 euros a été décomposée en plusieurs composants amortis de la manière suivante :

- ⇒ Gros œuvre à hauteur de: 62 245 euros amorti sur 50 ans ;
- ⇒ Façades et étanchéité à hauteur de : 8 440 euros amortis sur 30 ans ;
- ⇒ Installations générales et techniques à hauteur de : 51 041 euros amortis sur 25 ans ;
- ⇒ Agencements à hauteur de : 23 210 euros amortis sur 15 ans.

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

- Comme en 2008, la méthode des composants a également été appliquée sur la partie des travaux du plan directeur de rénovation des bâtiments de psychiatrie achevée au cours de l'exercice 2009 à hauteur de : 2.827.132 euros. Ces acquisitions ont été réparties entre le second œuvre, les agencements et les installations générales et techniques. Compte tenu de la nature de ces travaux, ces trois composants sont amortis sur une durée de 30 ans.
  
- Un appartement thérapeutique situé à Craponne a été acquis le 1<sup>er</sup> septembre 2008 pour un montant de : 230.851 euros. La décomposition de ce bien en plusieurs composants est la suivante :
  - ⇒ Structure à hauteur de : 210 998 euros amorti sur 50 ans ;
  - ⇒ Menuiserie extérieure à hauteur de : 7 618 euros amortie sur 25 ans ;
  - ⇒ Chauffage à hauteur de : 7 387 euros amorti sur 15 ans ;
  - ⇒ Ravalement à hauteur de : 4 848 euros amorti sur 15 ans.
  
- En 2007, l'association a reçu en legs une villa et son terrain, dénommés « propriété FAYOLLE ». La valeur à l'acte de donation est de 153.000 euros. La valeur du terrain a été appréciée au prix de 17,915 euros du mètre carré, soit : 95.449 euros. Par différence, la construction a été évaluée à : 57.551 euros et amortie linéairement sur une durée de 20 ans.
  
- Les biens, autres que les constructions, n'ont pas été considérés comme décomposables et leur durée d'utilité a été considérée comme équivalente à la durée d'usage précédemment utilisée pour le calcul des amortissements dans les comptes administratifs.

✚ **Immobilisations en cours**

Les immobilisations en cours concernent le plan directeur de rénovation des bâtiments de psychiatrie pour 1.528.197 euros. Ces immobilisations excluent les investissements du plan directeur qui ont déjà été mis en service.

Cet investissement débuté en 2007 est prévu sur une durée de 5 ans pour un montant global estimé : 7.551.225 euros.

✚ **Avances et acomptes sur immobilisations**

Il s'agit d'acomptes versés pour des logiciels dont la date de mise en service est prévue sur 2010.



**NOTE SUR LE BILAN ACTIF (suite)**✚ **Immobilisations financières**

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

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

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

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

✚ **Immobilisations brutes**

| Actif immobilisé              | A l'ouverture     | Augmentation     | Diminution       | A la clôture      |
|-------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Immobilisations incorporelles | 98 806            | 86 763           | 0                | 185 569           |
| Immobilisations corporelles   | 22 920 819        | 4 550 876        | 2 076 672        | 25 395 023        |
| Immobilisations financières   | 616 533           | 1 880            | 520              | 617 893           |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>23 636 157</b> | <b>4 639 519</b> | <b>2 077 192</b> | <b>26 198 485</b> |

✚ **Amortissements et provisions d'actif**

| Amortissements et provisions       | A l'ouverture    | Augmentation   | Diminution   | A la clôture      |
|------------------------------------|------------------|----------------|--------------|-------------------|
| Immobilisations incorporelles      | 97 661           | 654            | 0            | 98 315            |
| Immobilisations corporelles        | 9 300 191        | 659 840        | 3 154        | 9 956 876         |
| Titres mis en équivalence          |                  |                |              |                   |
| Autres Immobilisations financières |                  |                |              |                   |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>9 397 852</b> | <b>660 495</b> | <b>3 154</b> | <b>10 055 192</b> |

■ **STOCKS**✚ **Méthode d'évaluation**

Les montants figurant au bilan correspondent à l'inventaire des produits pharmaceutiques, fournitures médicales, alimentation et lingerie, en stock au 31 décembre 2009.

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

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

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

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

**■ PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION**

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | utilisées  | non utilisées | A la clôture |
|-----------------------|---------------|--------------|------------|---------------|--------------|
| Stocks et en-cours    |               |              |            |               |              |
| Comptes de tiers      | 4 331         | 1 572        | 226        | 0             | 5 676        |
| Comptes financiers    |               |              |            |               |              |
| <b>TOTAL</b>          | <b>4 331</b>  | <b>1 572</b> | <b>226</b> | <b>0</b>      | <b>5 676</b> |

**■ DISPONIBILITES**

Les valeurs mobilières de placement consistent en des SICAV monétaires.

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

L'importance de la trésorerie est liée au déblocage intégral de l'emprunt DEXIA pour 3.400.000 euros le 31 décembre 2009.

**■ CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

Les charges constatées d'avance concernent pour l'essentiel deux assurances décennales :

- l'une pour la construction de la Maletière contractée le 24 mars 2003,
- l'autre sur la nouvelle maison de retraite St Joseph contractée en 2008.

La répercussion de ces assurances sur le résultat se fait annuellement par dixième jusqu'en 2013 et 2018, respectivement.

**NOTE SUR LE BILAN PASSIF**

■ **FONDS PROPRES**

*Situation nette*

- Les fonds associatifs et les réserves ont une origine totalement privée, à l'exception de la réserve de trésorerie qui a été financée par le prix de journée.

- Suite aux changements de méthode, les fonds propres ont fait l'objet en 2005 :

- d'une correction positive par la méthode des composants, correction affectée en fonds associatifs pour: 116.126 euros
- d'une correction négative pour le financement des droits à congés payés : 773.382 euros.

En 2008, suite a un changement de la réglementation comptable, une correction négative de 125.590 euros a été faite par déplacement sur un compte de provisions réglementées (amortissements dérogatoires).

- Les subventions d'investissement comptabilisées en apports au 31 décembre 2005 proviennent de caisses de retraite pour 324.825 euros. Elles n'incluent pas de droit de reprise.

- Deux subventions d'investissement dont l'objet est de financer le supplément de réservation de lits de la maison de retraite ont été accordées par le groupe APICIL à hauteur de:

- ⇒ 118 350 euros (ARC),
- ⇒ 331 380 euros (ARS).

- Sur 2007, deux subventions provenant des caisses de retraites pour 23.670 euros et 80.000 euros ont été accordées pour financer la reconstruction de la maison de retraite. Au cours de l'exercice 2008, une subvention supplémentaire a été versée pour 23.670 euros.

■ **SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT**

- Une subvention d'équipement sur biens non renouvelable a été reçue pour 1.296 euros en 2003.

- Le Conseil Général a attribué en 2007 une subvention d'équipement transférable au résultat de 122.000 euros pour la réalisation de travaux de reconstruction de la maison de retraite.

- Deux subventions d'équipement ont été accordées pour financer la mise en place du Recueil d'Information Médicalisée en psychiatrie (RIMP) l'une en 2007 pour 5.947 euros et l'autre en 2009 pour 7.500€.

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

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

| Nature des provisions             | A l'ouverture  | Augmentation  | Utilisées    | Non utilisées | A la clôture   |
|-----------------------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| Provisions réglementées           | 374 907        | 22 990        |              |               | 397 897        |
| Provisions pour risques & charges | 3 048          |               | 3 048        |               | 0              |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>377 955</b> | <b>22 990</b> | <b>3 048</b> |               | <b>397 898</b> |

**✦ Amortissements dérogatoires**

Compte tenu de l'application de la méthode rétrospective et de la constatation sur l'exercice 2008 du différentiel d'amortissements de la Maletière en amortissements dérogatoires (Cf Note sur le bilan actif), un amortissement dérogatoire a été constaté par déduction sur le fonds associatifs pour 125.590 euros.

Seule la dotation 2009 aux amortissements dérogatoires a eu un impact sur le résultat à hauteur de la dotation de l'exercice, soit 3.154 euros.

**✦ Provision pour renouvellement des immobilisations**

Lors de la quatrième phase de la campagne budgétaire 2007 de l'ARS (ex-ARH), une dotation exceptionnelle de 170.000 euros a été accordée par l'ARS (ex-ARH) au titre du plan directeur de rénovation du bâtiment de psychiatrie. Deux nouvelles dotations de 170.000 euros ont été obtenues en 2008 et 2009.

Ces trois dotations devant être consacrées au financement du plan directeur, une provision pour renouvellement d'immobilisations équivalente de 170.000 euros par an a été constatée depuis 2007. Le montant total des dotations sur les 3 années s'élève à 510.000 euros.

Le montant des dotations aux amortissements et des intérêts financiers liés aux travaux de rénovation s'élève à 244.000 euros dont 150.163 euros sur l'exercice 2009. Compte tenu du nouveau financement obtenu en 2009 de 170.000 euros, une nouvelle dotation à la provision pour renouvellement d'immobilisations a été constatée pour la différence entre 170.000 euros et 150.163 euros, soit 19.836 euros. Au 31 décembre 2009, la provision pour renouvellement des immobilisations est de 265.999 euros.

**✦ Provision pour risques et charges**

La provision pour risques et charges a été reprise en totalité au 31 décembre 2009. Elle concernait un reliquat de rappel de cotisations salariales et patronales URSSAF pour un salarié d'octobre 2001 à octobre 2006 à hauteur de : 3.048 euros. Sur 2009, ces cotisations ont été réglées pour 3.470 euros.

**NOTE SUR LE BILAN PASSIF (suite)****■ FONDS DÉDIÉS**

|                                      | Ouverture      | Augmentation | Utilisés     | Non utilisés | A la clôture   |
|--------------------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| • Financement projet établissement   | 86 047         |              |              |              | 86 047         |
| • Mesures spécifiques                | 51 700         |              | 1 737        |              | 49 963         |
| • Aides RTT                          | 10 955         |              |              |              | 10 955         |
| • Prime canicule                     | 1 600          |              |              |              | 1 600          |
| • Transmission des séquences du RIMP | 54 216         |              |              |              | 54 216         |
| • Humanitude                         | 0              | 4 024        |              |              | 4 024          |
| <b>Total</b>                         | <b>204 518</b> | <b>4 024</b> | <b>1 737</b> | <b>0</b>     | <b>206 805</b> |

**Mouvements de fonds dédiés au cours de l'exercice 2009 :**

- ⇒ Une nouvelle dotation pour un montant total de 4.024 euros a été versée par DDASS du Rhône en fin d'exercice 2009 dont l'objectif est la formation relative à l'Humanitude.  
Ce fonds n'ayant pas été utilisé au 31/12/2009, un fonds dédié a été constaté pour cette dotation.
- ⇒ Les travaux de transmission de données du RIMP n'ayant pas débuté sur l'exercice 2009, le fonds dédié constitué en N-1 est conservé.

**■ DETTES**

Le détail des dettes financières est le suivant :

|                | Etablissement de crédit | Total             | De 0 à 1 an    | De 1 à 5 ans     | Plus de 5 ans    |
|----------------|-------------------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
| M. de retraite | CAISSE EPARGNE          | 2 678 756         | 53 587         | 238 401          | 2 386 769        |
| M. de retraite | CRAM RHONE ALPES        | 326 315           | 19 195         | 76 780           | 230 340          |
| USLD           | CRAM RHONE ALPES        | 208 552           | 23 172         | 92 688           | 92 692           |
| USLD           | ORGANIC                 | 83 847            | 7 622          | 30 490           | 45 735           |
| USLD           | SOCIETE GENERALE        | 277 877           | 105 792        | 172 084          |                  |
| USLD           | ARRCO                   | 13 314            | 13 314         |                  |                  |
| PSY            | DEXIA                   | 3 400 000         | 60 431         | 354 612          | 2 984 957        |
| PSY            | DEXIA                   | 3 400 000         | 0              | 208 653          | 3 191 347        |
| PSY            | DEXIA APPARTEMENT       | 240 378           | 8 122          | 36 654           | 195 602          |
|                | <b>Total</b>            | <b>10 629 040</b> | <b>291 235</b> | <b>1 210 362</b> | <b>9 127 442</b> |

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

**ANNEXE**

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

aux Comptes Annuels présentés en euros

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

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

| <b>Charges à payer</b>         | <b>Montant</b>          |
|--------------------------------|-------------------------|
| Emp. & dettes établ. de crédit | 2 853                   |
| Emp.& dettes financières div.  | 200                     |
| Fournisseurs                   | 26 508                  |
| Dettes fiscales & sociales     | 1 166 208               |
| Autres dettes                  | 58 031                  |
| <b><i>TOTAL</i></b>            | <b><i>1 253 800</i></b> |

**NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

La période d'acquisition des droits à congés est depuis 2001 calquée sur l'année civile. Les salariés ayant travaillé toute l'année 2009 bénéficient ainsi de 30 jours ouvrables de droits acquis au 31 décembre 2009.

**Résultats 2009 par service**

Le résultat de l'exercice 2009 s'élève à – 154.434 euros.

Il se ventile :

|   |                                     |               |          |
|---|-------------------------------------|---------------|----------|
| ■ | <b>Résultat Psychiatrie :</b> ..... |               | + 33 344 |
| ■ | <b>Résultat EHPAD :</b>             | Soins :       | - 50 280 |
|   |                                     | Hébergement : | - 12 651 |
|   |                                     | Dépendance :  | - 37 069 |
| ■ | <b>Résultat USLD :</b>              | Soins :       | - 21 843 |
|   |                                     | Hébergement : | - 14 995 |
|   |                                     | Dépendance :  | - 35 477 |
| ■ | <b>Résultat ACCUEIL DE JOUR :</b>   | Soins :       | + 779    |
|   |                                     | Hébergement : | - 15 157 |
|   |                                     | Dépendance :  | - 3 502  |
| ■ | <b>Résultat Siège :</b> .....       |               | + 2 416  |

**AUTRES INFORMATIONS****■ EFFECTIF**

L'effectif médical (médecins) est de 8,37 postes en équivalent temps plein hors internes et vacataires, soit :

- 7,07 postes pour le budget principal,
- 0,70 poste pour l'EHPAD,
- 0,50 poste pour l'USLD,
- 0,10 poste pour l'accueil de jour.

L'effectif non médical est de 260,47 postes en équivalent temps plein, soit :

- 167,50 postes pour le budget principal
- 61,30 postes pour l'EHPAD,
- 28,77 postes pour l'USLD,
- 2,90 postes pour l'accueil de jour.

**■ RÉSULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS ET REPORTS DEFICITAIRES****a) Résultats sous contrôle de tiers financeurs**

Le total de ce poste s'élève à 26.479 euros (*débit*) au 31 décembre 2009. Il concerne la maison de retraite, pour sa partie « soins » et « dépendance ».

|                                     | Maison de retraite |
|-------------------------------------|--------------------|
| <b>Résultat 2006 « soins »</b>      | -6 637             |
| <b>Résultat 2007 « soins »</b>      | -5 266             |
| <b>Résultat 2008 « soins »</b>      | -5 494             |
| <b>Résultat 2008 « dépendance »</b> | -9 082             |
| <b>Total</b>                        | <b>-26 479</b>     |

Le déficit 2006 n'a pas été refinancé.

Les déficits 2007 et 2008 de la section « soins » seront refinancés à hauteur de 10.760 euros dans le budget 2010.

Le déficit 2008 « dépendance » n'a pas été refinancé dans la dotation de financement 2010. Il devra donc être affecté en report à nouveau débiteur.



**AUTRES INFORMATIONS (suite)****■ RÉSULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS ET REPORTS DÉFICITAIRES (suite)****b) Reports déficitaires "psychiatrie"**

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

Le report déficitaire de la psychiatrie s'élève à - 177.347 euros. Il se décompose ainsi :

|                   | 2005      | 2006     | 2007    | 2008     | Total     |
|-------------------|-----------|----------|---------|----------|-----------|
| Résultat en euros | - 136.925 | + 17.743 | - 4.930 | - 53.234 | - 177.347 |

**c) Reports déficitaires "USLD"**

S'agissant du long séjour, les déficits 2003 à 2008, soit - 378.317 euros n'ont pas été refinancés. Ils se répartissent ainsi :

|                   | 2003     | 2004      | 2005     | 2006  | 2007     | 2008     | Total     |
|-------------------|----------|-----------|----------|-------|----------|----------|-----------|
| Résultat en euros | - 60.228 | - 202.782 | - 31.314 | + 344 | - 12.793 | - 71.542 | - 378.317 |

**■ AFFECTATION DES RESULTATS 2009**

- L'excédent 2009 de la psychiatrie sera affecté en report à nouveau en diminution des pertes antérieures.
- Le refinancement des déficits 2009 de l'USLD sera soumis à la tutelle.
- S'agissant de l'EHPAD, les déficits budgétaires de la partie « soins » et « dépendance » s'élèvent respectivement à -50.280 euros et - 37.069 euros. Leur refinancement pourra être sollicité lors de la préparation du budget 2011.

Quant à la partie « hébergement » (déficit : - 12.651 euros), la partie du déficit correspondant à la différence entre l'amortissement économique de la nouvelle construction et l'amortissement admis par la tutelle (50 ans), soit - 30.810 euros n'est pas opposable aux financeurs et sera donc affectée dans un compte particulier de report à nouveau.

Le reliquat qui est un excédent de + 18.159 euros sera affecté en report à nouveau en diminution des pertes antérieures.

**AUTRES INFORMATIONS (suite)**

- d) Concernant l'accueil de jour, le déficit budgétaire de la partie « dépendance » s'élève à 3.502 euros.

Quant à la partie « hébergement » (déficit : - 17.880 euros), la partie du déficit correspondant à la différence entre l'amortissement économique de la nouvelle construction et l'amortissement admis par la tutelle (50 ans), soit - 2.480 euros n'est pas opposable aux financeurs et sera donc affectée dans un compte particulier de report à nouveau.

Le refinancement du déficit résiduel, soit - 15.400 euros pourra être sollicité lors de la préparation du budget 2011.

L'excédent de la partie « soins » sera affecté en réserve de compensation.

■ **ENGAGEMENTS DONNÉS**

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

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

Néanmoins, l'Association a chiffré, pour information, le montant global chargé des indemnités de départ des salariés qui devraient partir en retraite de 2010 à 2016. Il s'élève environ à 1 million d'euros.

■ **REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS**

La rémunération des 3 plus hauts dirigeants de l'association est égale à zéro, ceux-ci étant tous bénévoles.

■ **HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

Suite à l'application de l'article R 123-198-9° du Code de commerce, le montant des honoraires de commissaire aux comptes facturés au titre du contrôle légal figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5.602 euros TTC.

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

**ANNEXE**

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

aux Comptes Annuels présentés en euros

**DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

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

*- Produits constatés d'avance*

| Produits constatés d'avance | Montant      |
|-----------------------------|--------------|
| Loyer SFR perçu d'avance    | 4 412        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>4 412</b> |