

**CLINIQUE DE VAUGNERAY  
ASSOCIATION**

Siège social : Place de l'Eglise – 69670 VAUGNERAY

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

**EXERCICE CLOS LE 31/12/2011**

## **CLINIQUE DE VAUGNERAY**

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2011**

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CLINIQUE DE VAUGNERAY, 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 appréciations**

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.

Une partie significative de l'actif de votre association est composé d'immobilisations corporelles. Ces éléments sont amortis conformément à la méthode indiquée dans la note de l'annexe « Note sur le bilan actif – Immobilisations corporelles ».

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application, de la vraisemblance et de la cohérence des hypothèses retenues le cas échéant.

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. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lyon, le 8 juin 2012

Le Commissaire aux comptes

Vincent ANDRE

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'V' that loops around and ends in a long, sweeping stroke.

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés  
**BILAN ACTIF**  
 Période du 01/01/2011 au 31/12/2011  
 Présenté en Euros

page 2

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
--------------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement	85 555	45 629	39 926	0,20	68 444	0,34
Concessions, brevets, droits similaires	252 754	146 478	106 276	0,53	137 212	0,68
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains	597 750		597 750	2,88	597 750	2,86
Constructions	13 370 277	5 661 205	7 709 072	38,43	7 760 626	38,39
Installations techniques, matériel & outillage industriels	2 223 379	1 835 096	388 282	1,94	322 344	1,59
Autres immobilisations corporelles	10 035 221	3 623 748	6 411 472	31,86	6 316 451	31,25
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	838 565		838 565	4,18	859 341	4,25
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<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	582 916		582 916	2,91	584 476	2,89
<b>TOTAL (I)</b>	<b>27 986 418</b>	<b>11 312 158</b>	<b>16 674 260</b>	<b>83,11</b>	<b>16 646 646</b>	<b>82,35</b>
Comptes de liaison (1)						
<b>TOTAL (II)</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements	84 610		84 610	0,42	86 267	0,43
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)	1 003 956	16 167	987 789	4,92	1 624 313	8,04
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	8 730		8 730	0,04	8 542	0,04
. Organismes sociaux	89 683		89 683	0,45	82 019	0,41
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	95 012		95 012	0,47	32 999	0,16

**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
--------------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement	797 075		797 075	3,97	602 840	2,98
Disponibilités	1 262 401		1 262 401	6,29	1 061 028	5,25
Charges constatées d'avance	63 030		63 030	0,31	69 246	0,34
<b>TOTAL (III)</b>	<b>3 404 496</b>	<b>16 167</b>	<b>3 388 329</b>	<b>10,89</b>	<b>3 567 253</b>	<b>17,65</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>31 390 914</b>	<b>11 328 325</b>	<b>20 062 589</b>	<b>100,00</b>	<b>20 213 899</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.

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

## PASSIF

Exercice clos le  
31/12/2011  
(12 mois)Exercice précédent  
31/12/2010  
(12 mois)

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES:</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 252 885	26,18	5 247 973	25,99
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	2,27	454 843	2,25
Réserves de compensation	194 461	0,97	6 943	0,03
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	775 928	3,87	775 928	3,84
Autres réserves				
<b>REPORT A NOUVEAU:</b>				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-706 109	-3,51	-621 113	-3,06
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-91 406	-0,45	-56 299	-0,27
Dépenses non opposables aux tiers financeurs			-84 589	-0,41
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	178 105	0,89	156 917	0,78
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	125 946	0,63	128 515	0,64
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES:</b>				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	490 763	2,45	654 364	3,24
Réserves des plus-values nettes d'actif				
Immobilisations grevées de droits				
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>6 675 417</b>	<b>6 663 482</b>	<b>32,95</b>
Comptes de liaison				
	<b>TOTAL (II)</b>			
Provisions pour risques	125 755	0,63	52 400	0,26
Provisions pour charges				
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>125 755</b>	<b>52 400</b>	<b>0,26</b>
Fonds dédits				
. Sur subventions de fonctionnement	256 243	1,28	267 424	1,32
. Sur autres ressources				
<b>DETTES (3) :</b>				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	10 050 210	50,09	10 368 423	51,29
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	516 134	2,57	412 186	2,04
Dettes fiscales et sociales	2 223 769	11,08	2 250 832	11,14
Autres (5)	210 623	1,05	194 848	0,96
Produits constatés d'avance	4 436	0,02	4 305	0,02
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>13 261 417</b>	<b>13 498 017</b>	<b>66,78</b>
Ecart de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>20 062 589</b>	<b>20 213 899</b>	<b>100,00</b>



Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
---------------	---	---

<p><b>ENGAGEMENTS REÇUS</b></p> <p>Legs nets à réaliser :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- acceptés par les organes statutairement compétents</li> <li>- autorisés par l'organisme de tutelle</li> </ul> <p>Dons en nature restant à vendre</p> <p><b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b></p>			
--	--	--	--

<p>(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.</p> <p>(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.</p> <p>(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.</p> <p>(4) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :</p> <p>(5) Dont fonds des majeurs protégés :</p>	
--	--

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

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Exercice clos le  
31/12/2011  
(12 mois)

Exercice précédent  
31/12/2010  
(12 mois)

Variation  
absolue  
(12 mois)

%

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	499 800		499 800	100,00	487 077	100,00	12 723	2,61
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>499 800</b>		<b>499 800</b>	<b>100,00</b>	<b>487 077</b>	<b>100,00</b>	<b>12 723</b>	<b>2,61</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée								
Production immobilisée								
Dotations et produits de tarification								
Subventions d'exploitation			16 495 025	N/S	16 651 692	N/S	-156 667	-0,93
Dons								
Cotisations								
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
Autres produits			97 211	19,45	133 763	27,46	-36 552	-27,32
Reprise de provisions			1 077	0,22	653	0,13	424	64,83
Transfert de charges								
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>16 593 314</b>	<b>N/S</b>	<b>16 786 108</b>	<b>N/S</b>	<b>-192 794</b>	<b>-1,14</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>17 093 113</b>	<b>N/S</b>	<b>17 273 185</b>	<b>N/S</b>	<b>-180 072</b>	<b>-1,03</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			7 635	1,53	4 458	0,92	3 177	71,27
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			5 008	1,00	903	0,19	4 105	454,60
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>12 643</b>	<b>2,53</b>	<b>5 362</b>	<b>1,10</b>	<b>7 281</b>	<b>135,79</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion			47 099	9,42	60 167	12,35	-13 068	-21,71
Sur opérations en capital			2 570	0,51	2 570	0,53		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges			172 289	34,47	131 564	27,01	40 725	30,85
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			106 722	21,35	25 388	5,21	81 334	320,36
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>328 680</b>	<b>65,76</b>	<b>219 688</b>	<b>45,10</b>	<b>108 992</b>	<b>49,61</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>17 434 435</b>	<b>N/S</b>	<b>17 498 235</b>	<b>N/S</b>	<b>-63 800</b>	<b>-0,35</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>								
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>17 434 435</b>	<b>N/S</b>	<b>17 498 235</b>	<b>N/S</b>	<b>-63 800</b>	<b>-0,35</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises et de matières premières			1 083 216	216,73	1 040 602	213,64	42 614	4,10
Variation de stock marchandises et matières premières			1 657	0,33	44 587	9,15	-42 930	-96,27
Autres achats non stockés			267 086	53,44	238 967	49,06	28 119	11,77
Services extérieurs			586 553	117,36	549 138	112,74	37 415	6,81
Autres services extérieurs			588 774	117,80	474 407	97,40	114 367	24,31
Impôts, taxes et versements assimilés			1 065 067	213,10	1 064 153	218,48	914	0,09
Salaires et traitements			8 402 797	N/S	8 386 179	N/S	16 618	0,20
Charges sociales			4 012 147	802,75	3 948 238	810,60	63 909	1,62



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

page 7

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Autres charges de personnel	80 100	16,03	65 635	13,48	14 465	22,04
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements	704 586	140,97	674 570	138,49	30 016	4,46
Dotations aux provisions	82 362	16,48	55 615	11,42	26 747	48,09
Autres charges	11 205	2,24	25 368	6,21	-14 163	-55,82
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>16 885 549</b>	N/S	<b>16 567 459</b>	N/S	<b>318 090</b>	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	258 044	51,63	237 325	48,72	20 719	8,73
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>258 044</b>	51,63	<b>237 325</b>	48,72	<b>20 719</b>	8,73
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	8 508	1,70	62 498	12,83	-53 990	-86,38
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	3 154	0,63	388 029	78,66	-384 875	-99,18
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	101 075	20,22	86 007	17,66	15 068	17,52
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>112 738</b>	22,56	<b>536 534</b>	110,16	<b>-423 796</b>	-78,88
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>17 256 330</b>	N/S	<b>17 341 318</b>	N/S	<b>-84 988</b>	-0,48
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>178 105</b>	35,64	<b>156 917</b>	32,22	<b>21 188</b>	13,60
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 434 435</b>	N/S	<b>17 498 235</b>	N/S	<b>-63 800</b>	-0,35

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
<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>						

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

**ANNEXE**

aux Comptes Annuels présentés en euros

**PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31 décembre 2011 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2010 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice, avant affectation du résultat, est de 20.062.588,77 euros.

Le résultat net comptable est un excédent de 178.105,09 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 17 avril 2012 par le conseil d'administration.

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

**ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

aux Comptes Annuels présentés en euros

**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).

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

**ANNEXE**

aux Comptes Annuels présentés en euros

**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.
- 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 continuent comme par le passé à être soumis à l'approbation des tiers financeurs (*Conseil Général ou DDASS en l'occurrence*) s'ils sont déficitaires. 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, et donc entraîner une majoration des dotations, prix de journée ou tarifs correspondants.

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

**ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

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".

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

**ANNEXE**

aux Comptes Annuels présentés en euros

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

Il s'agit de :

- frais d'études engagés pour l'optimisation des coûts d'achats.  
L'amortissement de ces frais se fait en mode linéaire sur 5 ans à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2010, date à partir de laquelle, cette étude génère des économies, durée revue à 3 ans au 01/01/2011.
- 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>Étanchéité</i>	.....	<i>linéaire sur 15 ans</i>
▪ <i>Menuiserie extérieure</i>	.....	<i>linéaire sur 25 ans</i>
▪ <i>Chauffage</i>	.....	<i>linéaire sur 25 ans</i>
▪ <i>Plomberie</i>	.....	<i>linéaire sur 25 ans</i>
▪ <i>Electricité</i>	.....	<i>linéaire sur 25 ans</i>
▪ <i>Ascenseur</i>	.....	<i>linéaire sur 25 ans</i>

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

**ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

aux Comptes Annuels présentés en euros

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

Sur l'exercice clos au 31 décembre 2011, 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 + St Joseph	St Joseph	Accueil de jour	Durée 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.

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

**ANNEXE**

aux Comptes Annuels présentés en euros

**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 2011 à hauteur de : 531.042 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 838.565 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 8 millions d'euros environ.



CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

**ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

aux Comptes Annuels présentés en euros

**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 dite de l'article 58 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.

Sur 2010, une partie de cette créance dont l'origine est antérieure à 2001 et non confirmée par les Caisses a été considérée comme non recouvrable pour un montant de 33.366 euros, comptabilisé en charge exceptionnelle. La créance de l'article 58 passe ainsi de 611.591 euros à 578.225 euros.

Cette somme sera recouvrable quand la psychiatrie passera à la tarification à l'activité.

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	338 309	0	0	338 309
Immobilisations corporelles	26 373 937	1 264 801	573 546	27 065 192
Immobilisations financières	584 476	0	1 560	582 916
<b>TOTAL</b>	<b>27 296 723</b>	<b>1 264 801</b>	<b>575 106</b>	<b>27 986 418</b>

**✚ Amortissements et provisions d'actif**

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	132 653	59 455	0	192 108
Immobilisations corporelles	10 517 423	645 131	42 504	11 120 050
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>10 650 076</b>	<b>704 586</b>	<b>42 504</b>	<b>11 312 158</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 2011.

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

**ANNEXE**

aux Comptes Annuels présentés en euros

**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 pour 578.225 euros est présentée depuis 2005 en " Autres immobilisations financières " (Cf ci-dessus).

**■ PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	8 237	9 007	304	773	16 167
Comptes financiers					
<b>TOTAL</b>	<b>8 237</b>	<b>9 007</b>	<b>304</b>	<b>773</b>	<b>16 167</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.

**■ 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.

**CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés****ANNEXE***Période du 01/01/2011 au 31/12/2011*

aux Comptes Annuels présentés en euros

**NOTE SUR LE BILAN ACTIF (suite)****■ PRODUITS A RECEVOIR PAR POSTES DU BILAN**

<b>Produits à recevoir</b>	<b>Montant</b>
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	17 123
Autres créances	65 406
Disponibilités	
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>82 529</b>

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

**ANNEXE**

aux Comptes Annuels présentés en euros

**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.

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

**ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

aux Comptes Annuels présentés en euros

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

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées	654 363	16 679	180 280		490 763
Provisions pour risques & charges	52 400	73 355			125 755
<b>TOTAL</b>	<b>706 763</b>	<b>90 034</b>	<b>180 280</b>		<b>616 518</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 2011 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 au titre du plan directeur de rénovation du bâtiment de psychiatrie**

Lors de la quatrième phase de la campagne budgétaire 2007 de l'ARS, une dotation exceptionnelle de 170.000 euros a été accordée par l'ARS au titre du plan directeur de rénovation du bâtiment de psychiatrie. Quatre nouvelles dotations de 170.000 euros ont été obtenues en 2008, 2009, 2010 et 2011.

Ces cinq 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 5 années s'élève à 850.000 euros.

Le montant des dotations aux amortissements et des intérêts financiers liés aux travaux de rénovation s'élève à 884.354 euros dont 342.289 euros sur l'exercice 2011. Compte tenu du nouveau financement obtenu en 2011 de 170.000 euros, une reprise à la provision pour renouvellement d'immobilisations a été constatée pour la différence entre 342.889 euros et 170.000 euros, soit 172.889 euros.

Au cours de l'exercice 2010, une aide exceptionnelle à l'investissement a été accordée par l'ARS pour un montant de 300.000 euros. Ce financeur a également versé 33.500 euros de subvention au titre de l'intéressement 2010. Cette subvention a été affectée au renouvellement des immobilisations. Ces deux aides ont donné lieu à une provision pour renouvellement d'immobilisations pour un montant de 333.500 euros.

Au 31 décembre 2011, la provision pour renouvellement des immobilisations relative au plan directeur est de 299.146 euros.

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

**ANNEXE**

aux Comptes Annuels présentés en euros

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

- **Provision pour renouvellement des immobilisations (matériel hospitalier pour l'USLD et logiciels GPEC)**

⇒ En 2010, l'association a obtenu un financement pour acquérir du matériel hospitalier pour l'USLD (34.900 euros).

En 2011, l'association a acquis 27.587 euros de matériels hospitaliers pour l'USLD. La provision pour renouvellement de ces immobilisations a été reprise à hauteur de la dotation aux amortissements des matériels investis en 2011, soit 1.991 euros. Fin 2011, cette provision se monte à 32.909 euros.

⇒ Un financement pour l'acquisition des logiciels GPEC a été obtenu pour 16.475 euros en 2010. Sur 2011, un financement complémentaire pour l'acquisition de ces logiciels a été accordé pour 13.525 euros portant ainsi ces aides à 30.000 euros.

La reprise sur la provision pour renouvellement de ces logiciels, acquis en 2010 pour 37.495 euros, s'effectue au rythme des amortissements, soit 5 ans. En tenant compte de la dotation du financement complémentaire de 13.525 euros et de la reprise de 6.000 euros, cette provision se monte fin 2011 à 20.500 euros.

- **Provision pour risques et charges**

Une provision pour risques et charges a été constituée sur 2010 et 2011 pour un montant de 125.755 euros et concerne des litiges sociaux dont la procédure est en-cours. Le montant a été déterminé en tenant compte du risque encouru.

- **FONDS DÉDIÉS**

	Ouverture	Augmentation	Utilisés	Non utilisés	A la clôture
• Financement projet établissement	73 488				73 488
• Mesures spécifiques	48 226		1 737		46 489
• Aides RTT	10 955				10 955
• Prime canicule	1 600				1 600
• Transmission des séquences du RIMP	69 130	27 550	21 885		74 795
• Humanitude	4 024				4 024
• Formation	60 000	60 000	75 108		44 891
<b>Total</b>	<b>267 424</b>	<b>87 550</b>	<b>98 730</b>	<b>0</b>	<b>256 242</b>

Mouvements de fonds dédiés au cours de l'exercice 2011 :

Une nouvelle dotation pour un montant total de 60.000 euros a été versée par l'ARS fin 2011 dont l'objectif est la formation du personnel.  
Sur 2011, ce fonds a été utilisé pour 75.108 euros et s'élève, en fin d'année, à 44.891 euros.

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

**ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

aux Comptes Annuels présentés en euros

**■ 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	2 569 279	58 294	259 344	2 251 641
M. de retraite	CRAM RHONE ALPES	287 925	19 195	76 780	191 950
USLD	CRAM RHONE ALPES	162 208	23 172	92 688	46 348
USLD	ORGANIC	68 602	7 622	30 490	30 490
USLD	SOCIETE GENERALE	100 975	75 046	25 929	
PSY	DEXIA	3 234 754	87 688	387 834	2 759 233
PSY	DEXIA	3 400 000	80 979	358 158	2 960 863
PSY	APPARTEMENT	223 738	8 935	40 324	174 479
	<b>Total</b>	<b>10 047 481</b>	<b>360 931</b>	<b>1 271 547</b>	<b>8 415 004</b>

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

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	2 729
Emp. & dettes financières div.	0
Fournisseurs	99 878
Dettes fiscales & sociales	1 181 286
Autres dettes	38 435
<b>TOTAL</b>	<b>1 322 328</b>

La période d'acquisition des droits à congés est depuis 2001 calquée sur l'année civile. Les salariés ayant travaillé toute l'année 2011 bénéficient ainsi de 30 jours ouvrables de droits acquis au 31 décembre 2011.

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

**ANNEXE**

aux Comptes Annuels présentés en euros

**NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Résultats 2011 par service**

Le résultat de l'exercice 2011 s'élève à + 178.105 euros.

Il se ventile :

■	Résultat Psychiatrie : .....		+ 98.561 €
■	Résultat EHPAD :	Soins :	+ 848 €
		Hébergement :	+ 47.681 €
		Dépendance :	- 10.234 €
■	Résultat USLD :	Soins :	+ 9.418 €
		Hébergement :	+ 8.495 €
		Dépendance :	+ 1.833 €
■	Résultat ACCUEIL DE JOUR :	Soins :	- 4.464 €
		Hébergement :	+ 11.716 €
		Dépendance :	+ 11.521 €
■	Résultat Siège : .....		+ 2.730 €
■	Résultat global : .....		<b><u>+178 105 €</u></b>



CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

**ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

aux Comptes Annuels présentés en euros

**AUTRES INFORMATIONS****■ EFFECTIF**

L'effectif médical (médecins) est de 8,50 postes en équivalent temps plein hors internes et vacataires, soit :

7,00 postes pour le budget principal,  
0,90 poste pour l'EHPAD,  
0,50 poste pour l'USLD,  
0,10 poste pour l'accueil de jour.

L'effectif non médical est de 275 postes en équivalent temps plein, soit :

174 postes pour le budget principal  
68 postes pour l'EHPAD,  
30 postes pour l'USLD,  
3 postes pour l'accueil de jour.

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

Au 31 décembre 2011, il n'y a pas de résultat antérieur sous contrôle de tiers financeurs.

b) Dépenses inopposables aux financeurs

Les dépenses inopposables aux financeurs concernent les résultats « hébergement » de l'EHPAD et accueil de jour. Elles correspondent à la différence entre l'amortissement économique de la nouvelle construction et l'amortissement admis par la tutelle (50 ans). Ces dépenses seront donc affectées dans un compte particulier de report à nouveau débiteur.

Le récapitulatif de ces affectations est le suivant :

	Dépenses inopposables aux financeurs
• <u>EHPAD</u>	
Résultat 2008 « hébergement »	-23.009 €
Résultat 2009 « hébergement »	-30.810 €
Résultat 2010 « hébergement »	-30.915 €
• <u>ACCUEIL DE JOUR</u>	
Résultat 2009 « hébergement »	-2.480 €
Résultat 2010 « hébergement »	-4.192 €
<b>Total</b>	<b>-91.406 €</b>

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

**ANNEXE**

aux Comptes Annuels présentés en euros

**AUTRES INFORMATIONS**c) 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 - 70.235 euros.

d) Reports déficitaires "gériatrie"

S'agissant de l'USLD, les déficits 2003 à 2009, soit -450.632 euros n'ont pas été refinancés. S'y ajoute cette année, le déficit 2010 de la section « dépendance » pour -5.183 euros.

S'agissant de l'EHPAD, les reports déficitaires de 2006 à 2009 s'élevaient à -113.828 euros ; s'y ajoute cette année, le déficit 2010 de la section « dépendance » de l'EHPAD, soit -41.627 euros.

Pour l'accueil de jour, les reports déficitaires s'élevaient fin 2009 à -15.400 euros. S'y ajoute le déficit 2010 de la section « soins », soit -9.205 euros.

**■ AFFECTATION DES RESULTATS 2011**

a) L'excédent 2011 de la psychiatrie sera affecté en report à nouveau pour apurer les pertes antérieures à hauteur de 70.235 euros. Le reliquat viendra augmenter les fonds associatifs.

b) Les excédents 2011 de l'USLD seront affectés en apurement des pertes antérieures. Le refinancement du déficit 2011 de l'EHPAD « dépendance » (10.234 euros) sera soumis à la tutelle.

Les excédents des sections « soins » et « hébergement » seront affectés respectivement en apurement des pertes antérieures et en augmentation des réserves de compensation.

Les excédents des sections « hébergement » et « dépendance » de l'accueil de jour seront affectés en apurement des déficits antérieurs. Le déficit de la section « soins » sera soumis à la tutelle.

CLINIQUE DE VAUGNERAY Etats Consolidés

**ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

aux Comptes Annuels présentés en euros

**AUTRES INFORMATIONS**

■ **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 2012 à 2021. Il s'élève environ à 1 million d'euros.

■ **DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION (DIF)**

Au 31 décembre 2011, le volume d'heures de formation, cumulé depuis le 31 mai 2005, correspondant aux droits acquis au titre du DIF s'élève à 29.798 heures.

■ **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 123-198-9e 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 5.681 euros TTC.

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

**ANNEXE**

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	4 436
<b>TOTAL</b>	<b>4 436</b>

