Sarl DJP AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
20 Rue de Saint-Gilles
30000 NIMES

Commissaires aux Comptes
DAUDE Thierry
PONS Dominique

ASSOCIATION SAMDO POMAREDE
Rue de la maternité
La Pomarède

30 110 LES SALLES DU GARDON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2016

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 DECEMBRE 2016 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association « SAMDO POMAREDE », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration du 13 Avril 2017. Il nous appartient, sur la base de notre Audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

OPINION SUR LE 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 examiner, 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 attirons l'attention sur les points suivants :

1/ - La subvention d'investissement de 1 400 000 Euros accordée par le Conseil Général du Gard est reprise dans les produits à hauteur de 46 668 Euros correspondant aux autorisations budgétaire et calculés sur la base de d'un amortissement sur une durée de 30 ans.
La mise en service du bâtiment est intervenue le 19/07/2012.

2/ L'association négociait sur les années précédentes avec la banque qui a octroyé le prêt locatif social pour la construction de l'EHPAD. En effet, le tableau d'amortissement du prêt et les échéances du prêt sont inférieures, suite à une erreur matérielle aux échéances dues en vertu des négociations et des précontrats. Par prudence et dans l'attente de l'aboutissement de ces négociations, l'association avait provisionné ce différentiel d'intérêts à hauteur de 139 443 euros et a continué à provisionner les montants de 45 203.23€ sur 2016 soit un total de 182 946.90€.

Hors le 14 octobre 2016 , la BFCC signifiait à l'association SAMDO POMAREDE son accord pour régulariser ses échéances conformément au contrat signé et a remboursé le 1er juin 2017 un montant de 112 507.13 euros correspondant au différentiels entre les intérêts perçus et les intérêts dus en vertu du contrat sur le bon taux du livret A (dont 93 602 € antérieur au 31/12/2016).

Ainsi, la provision constituée pour un montant de 182 946€ n'a plus d'objet et aurait dû faire l'objet d'une reprise au compte de résultat.
Un produit à recevoir d'un montant de 93 602€ aurait dû également être comptabilisé sur l'exercice.

Sous ces réserves, 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 « SAMDO POMAREDE », à la fin de cet exercice.

JUSTIFICATION DE L'OPINION

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

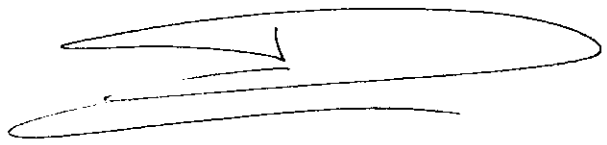
Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données par le Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

NIMES, le 20 juin 2017.

Pour la SARL DJP AUDIT

T. DAUDE
Gérant



BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	7 056.40	6 290.00	766.40	2 084.40	1 318.00-	63.23-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	102 579.69		102 579.69	102 579.69		
	Constructions	8 127 870.39	1 021 053.00	7 106 817.39	7 336 956.39	230 139.00-	3.14-
	Installations techniques Matériel et outillage	260 528.28	118 874.83	141 653.45	165 376.72	23 723.27-	14.34-
	Autres immobilisations corporelles	594 012.66	272 265.72	321 746.94	344 556.93	22 809.99-	6.62-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	43 996.25		43 996.25	43 569.25	427.00	0.98
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	Total I	9 136 043.67	1 418 483.55	7 717 560.12	7 995 123.38	277 563.26-	3.47-
	Comptes de liaison **Total II**						
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes.						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	125 306.86	15 600.00	109 706.86	82 086.99	27 619.87	33.65
	Autres créances	6 632.84		6 632.84	73 291.79	66 658.95-	90.95-
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	572 012.31		572 012.31	362 223.98	209 788.33	57.92
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	4 221.83		4 221.83	3 612.18	609.65	16.88
	Total III	708 173.84	15 600.00	692 573.84	521 214.94	171 358.90	32.88
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	9 844 217.51	1 434 083.55	8 410 133.96	8 516 338.32	106 204.36-	1.25-

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS ASSOCIATIFS	**Fonds propres**				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	45 000.00	45 000.00		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	4 272.71	4 272.71		
	Report à nouveau	132 624.44-	154 897.70-	22 273.26	14.38
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	60 345.80	45 485.27	14 860.53	32.67
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports	114 880.00	114 880.00		
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	33 230.56	10 018.55	23 212.01	231.69
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 178 327.76	1 224 995.76	46 668.00-	3.81-
	Provisions réglementées	5 934.64	3 226.94	2 707.70	83.91
	Droit des propriétaires				
	Total I	1 309 367.03	1 292 981.53	16 385.50	1.27
	Comptes de liaison **Total II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	15 950.00	15 950.00		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	17 930.00	11 720.00	6 210.00	52.99
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	33 880.00	27 670.00	6 210.00	22.44
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	6 093 216.73	6 412 052.55	318 835.82-	4.97-
	Emprunts et dettes financières divers	401 994.54	368 854.17	33 140.37	8.98
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 994.30	2 132.96	11 861.34	556.10
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	253 742.06	120 211.40	133 530.66	111.08
	Dettes fiscales et sociales	283 398.89	271 888.24	11 510.65	4.23
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	20 540.41	15 813.47	4 726.94	29.89
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		4 734.00	4 734.00-	100.00-
	Total IV	7 066 886.93	7 195 686.79	128 799.86-	1.79-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	8 410 133.96	8 516 338.32	106 204.36-	1.25-

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	34 636.40	33 964.86	671.54	1.98
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	39 630.29	50 188.67	10 558.38-	21.04-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	20 862.34	20 785.25	77.09	0.37
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	2 823 970.43	2 643 054.31	180 916.12	6.84
Total I	2 919 099.46	2 747 993.09	171 106.37	6.23
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	633 139.57	609 655.79	23 483.78	3.85
Impôts, taxes et versements assimilés	106 749.67	93 307.04	13 442.63	14.41
Salaires et traitements	1 244 991.19	1 135 389.70	109 601.49	9.65
Charges sociales	453 871.59	432 860.95	21 010.64	4.85
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	328 993.55	319 532.00	9 461.55	2.96
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	8 400.00		8 400.00	
Pour risques et charges : dotations aux provisions		15 950.00	15 950.00-	100.00-
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)		4 528.81	4 528.81-	100.00-
Total II	2 776 145.57	2 611 224.29	164 921.28	6.32
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	142 953.89	136 768.80	6 185.09	4.52
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	6 492.00	6 497.00	5.00-	0.08-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	2 707.70	3 226.94	519.24-	16.09-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	2 707.70	3 226.94	519.24-	16.09-
Charges financieres				
Dotations aux amortissements et aux provisions	2 707.70	3 226.94	519.24-	16.09-
Intérêts et charges assimilées	115 307.09	116 861.20	1 554.11-	1.33-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	118 014.79	120 088.14	2 073.35-	1.73-
2. Résultat financier (V-VI)	115 307.09-	116 861.20-	1 554.11	1.33
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	21 154.80	13 410.60	7 744.20	57.75
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	46 668.00	46 668.00		
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	46 668.00	46 668.00		
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 267.00	2 873.33	1 606.33-	55.90-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	1 267.00	2 873.33	1 606.33-	55.90-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	45 401.00	43 794.67	1 606.33	3.67
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	2 968 475.16	2 797 888.03	170 587.13	6.10
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	2 901 919.36	2 740 682.76	161 236.60	5.88
Solde intermédiaire	66 555.80	57 205.27	9 350.53	16.35
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	6 210.00	11 720.00	5 510.00-	47.01-
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	60 345.80	45 485.27	14 860.53	32.67

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES		766.40	2 084.40	1 318.00-	63.23-
20500000	LOGICIELS	7 056.40	7 056.40		
28050000	AMORT LOGICIELS	6 290.00-	4 972.00-	1 318.00-	26.51-
TERRAINS		102 579.69	102 579.69		
21100000	COUT TERRAIN	102 579.69	102 579.69		
CONSTRUCTIONS		7 106 817.39	7 336 956.39	230 139.00-	3.14-
21410000	CONSTRUCTION BATIMENT	7 941 483.18	7 941 483.18		
21450000	COUT TRAVAUX TVA NON RECUP	186 387.21	186 387.21		
28141000	AMORT BATIMENT	988 736.00-	765 051.00-	223 685.00-	29.24-
28145000	AMORT CONSTR SANS TVA	32 317.00-	25 863.00-	6 454.00-	24.95-
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS		141 653.45	165 376.72	23 723.27-	14.34-
21540000	MATERIEL	172 655.95	172 655.95		
21540900	MATERIEL SOINS	87 872.33	82 258.77	5 613.56	6.82
28154000	AMORT MATERIEL	72 955.83-	55 308.00-	17 647.83-	31.91-
28154900	AMORT MATERIEL SOINS	45 919.00-	34 230.00-	11 689.00-	34.15-
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES		321 746.94	344 556.93	22 809.99-	6.62-
21810000	AGENCEMENTS	274 729.78	270 609.48	4 120.30	1.52
21810900	AMENAGEMENTS PASA	5 640.00		5 640.00	
21820000	MATERIEL DE TRANSPORT	29 149.00	300.00	28 849.00	NS
21830000	MAT DE BUREAU ET INFORMATIQUE	89 721.12	87 982.32	1 738.80	1.98
21840000	MOBILIER	84 741.99	83 514.49	1 227.50	1.47
21840900	MOBILIER SOINS	110 030.77	106 216.64	3 814.13	3.59
28181000	AMORT AGENCEMENTS	97 858.00-	74 799.00-	23 059.00-	30.83-
28181090	AMORT AGENCEMENTS PASA	16.00-		16.00-	
28182000	AMORT MAT DE TRANSPORT	6 228.00-	237.00-	5 991.00-	NS
28183000	AMORT MATERIEL INFORM	61 496.22-	46 979.00-	14 517.22-	30.90-
28184000	AMORT MOBILIER	46 774.50-	36 178.00-	10 596.50-	29.29-
28184900	AMORT MOBILIER SOINS	59 893.00-	45 873.00-	14 020.00-	30.56-
AUTRES PARTICIPATIONS		43 996.25	43 569.25	427.00	0.98
26110000	ACTIONS BFCC	43 996.25	43 569.25	427.00	0.98
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		7 717 560.12	7 995 123.38	277 563.26-	3.47-
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES		109 706.86	82 086.99	27 619.87	33.65
41100000	CREANCES RESIDENTS	38 331.87	54 747.43	16 415.56-	29.98-
41120000	CREANCES TIERS	86 974.99	34 539.56	52 435.43	151.81
49100000	PROVISION SUR RISQUE RESIDENT	15 600.00-	7 200.00-	8 400.00-	116.67-
AUTRES CREANCES		6 632.84	73 291.79	66 658.95-	90.95-
42510000	AVANCES AU PERSONNEL	96.28	181.40	85.12-	46.92-
43720000	MUTUELLE EXISTENCE	356.68	257.22	99.46	38.67
46870000	AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	6 179.88	70 060.17	63 880.29-	91.18-
46880000	INDEMNITES ASSURANCE		305.00	305.00-	100.00-
47810000	FRAIS FORMATION A REMBOURSER		2 488.00	2 488.00-	100.00-
DISPONIBILITES		572 012.31	362 223.98	209 788.33	57.92
51230000	CREDIT COOPERATIF	75 736.59	8 005.10	67 731.49	846.10
51240000	CREDIT COOP CSL	21 398.73	56 231.64	34 832.91-	61.95-
51241000	CREDIT COOP LIVRET A	79 824.93	79 230.70	594.23	0.75
51280000	CAISSE EPARGNE	51 202.62	21 675.78	29 526.84	136.22

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
51290000 CAISSE EPARGNE CPTE LIVRET	343 357.22	196 542.00	146 815.22	74.70
53000000 CAISSES	492.22	538.76	46.54-	8.64-
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 221.83	3 612.18	609.65	16.88
48600000 CHARGES CONSTATEES D AVANCE	4 221.83	3 612.18	609.65	16.88
TOTAL ACTIF CIRCULANT	692 573.84	521 214.94	171 358.90	32.88
TOTAL GENERAL	8 410 133.96	8 516 338.32	106 204.36-	1.25-

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	45 000.00	45 000.00		
10265000 SUBVENTION MATERIEL	45 000.00	45 000.00		
AUTRES RESERVES	4 272.71	4 272.71		
10686900 RESERVE DE COMPENSATION SOINS	4 272.71	4 272.71		
REPORT A NOUVEAU	132 624.44-	154 897.70-	22 273.26	14.38
11100000 FONDS ASSOCIATIF	71 999.60	48 602.40	23 397.20	48.14
11400101 REST NON REPRIS HEB CHARGES	31 992.15-	25 496.00-	6 496.15-	25.48-
11400102 REST NON REPRIS HEB CONGES PAY	54 691.03-	53 820.03-	871.00-	1.62-
11400801 REST NON REPRIS DEP CHARGES	13 144.31	1 829.00-	14 973.31	818.66
11400802 REST NON REPRIS DEP CONGES PAY	30 071.61-	26 924.61-	3 147.00-	11.69-
11400900 RESULTAT NON REPRIS SOINS	29 778.65-	24 195.55-	5 583.10-	23.07-
11900000 REPORT A NOUVEAU ANTERIEUR	71 234.91-	71 234.91-		
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	60 345.80	45 485.27	14 860.53	32.67
APPORTS	114 880.00	114 880.00		
10360100 CAMARCA RESERVATION LIT	28 720.00	28 720.00		
10360200 AGRICA RESERVATION LIT	14 360.00	14 360.00		
10360300 HUMANIS RESERVATION LIT	28 720.00	28 720.00		
10360400 REUNICA RESERVATION LITS	14 360.00	14 360.00		
10360500 KLESIA RESERVATION DE LITS	28 720.00	28 720.00		
RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS	33 230.56	10 018.55	23 212.01	231.69
11500100 REST A AFFECTER HEBERG		8 351.80	8 351.80-	100.00-
11500800 REST A AFFECTER DEPENDANCE		14 795.20	14 795.20-	100.00-
11510301 REST EN ATTENTE HEBERGEMENT	672.01	3 949.41-	4 621.42	117.02
11510308 REST EN ATTENTE DEPENDANCE	26 846.34-	3 948.10-	22 898.24-	579.98-
11510309 REST EN ATTENTE SOINS	59 052.73	5 230.94-	64 283.67	NS
11511009 ARS AFFECT FIN.MESURES EXPLOIT	352.16		352.16	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES	1 178 327.76	1 224 995.76	46 668.00-	3.81-
13113000 SUBV CG 30	1 400 000.00	1 400 000.00		
13920000 REPRISE SUBV CG	221 672.24-	175 004.24-	46 668.00-	26.67-
PROVISIONS REGLEMENTEES	5 934.64	3 226.94	2 707.70	83.91
14860000 RESERVE DOTATION PLUS VALUE FI	5 934.64	3 226.94	2 707.70	83.91
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	1 309 367.03	1 292 981.53	16 385.50	1.27
PROVISIONS POUR CHARGES	15 950.00	15 950.00		
15810000 PROVISION POUR RISQUES ET CH.	15 950.00	15 950.00		
FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	17 930.00	11 720.00	6 210.00	52.99
19400000 PROVISON FONDS DEDIES FORMAT°	17 930.00	11 720.00	6 210.00	52.99
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	33 880.00	27 670.00	6 210.00	22.44
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	6 093 216.73	6 412 052.55	318 835.82-	4.97-
16400000 EMPRUNT CREDIT COOP	3 773 216.73	3 895 552.55	122 335.82-	3.14-
16410000 EMPRUNT CAN SSM 2 300 K€ 20ANS	1 840 000.00	1 955 000.00	115 000.00-	5.88-
16412000 EMPRUNT CAN SSM 800 KE 10ANS	480 000.00	560 000.00	80 000.00-	14.29-
16420000 EMPRUNT AIDE AUX PATIENTS		1 500.00	1 500.00-	100.00-

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		401 994.54	368 854.17	33 140.37	8.98
16510000	CAUTION RESIDENTS	96 000.00	99 000.00	3 000.00-	3.03-
16770100	MALAKOFF RESERVATION LIT	115 430.64	124 730.50	9 299.86-	7.46-
16880000	INTERETS COURUS PROVISIONNES	7 617.00	5 680.00	1 937.00	34.10
16888000	INTERETS COURUS PROV 2013	48 359.00	48 359.00		
16888001	INTERETS COURUS PROV 2014	46 214.36	46 214.36		
16888002	INTERETS COURUS PROV 2015	44 870.31	44 870.31		
16888003	INTERETS COURUS PROV 2016	43 503.23		43 503.23	
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		13 994.30	2 132.96	11 861.34	556.10
41910000	COLLECTIF PECULE	13 994.30	2 132.96	11 861.34	556.10
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		253 742.06	120 211.40	133 530.66	111.08
40100000	FOURNISSEURS	244 042.06	114 711.40	129 330.66	112.74
40810000	FOURN CHAGES A PAYER	9 700.00	5 500.00	4 200.00	76.36
DETTES FISCALES ET SOCIALES		283 398.89	271 888.24	11 510.65	4.23
42820000	PROVISION CONGES PAYES	92 922.41	96 351.19	3 428.78-	3.56-
42860000	CHARGES A PAYES SALAIRES	12 325.00		12 325.00	
43100000	URSSAF	70 344.00	59 362.00	10 982.00	18.50
43732000	CAISSE MEDERIC	13 115.00	29 891.00	16 776.00-	56.12-
43733000	CAISSE PREVOYANCE MEDERIC	1 207.00	1 185.00	22.00	1.86
43733500	PREVOYANCE NON CADRE CORUM	8 243.69	7 173.72	1 069.97	14.92
43820000	PROVISION CHARGES SUR CONGES P	46 702.80	48 011.79	1 308.99-	2.73-
43860000	AUTRES CHARGES SOCIALES	6 162.50		6 162.50	
43863000	COMITE D ETABLISSEMENT	253.33	108.61	144.72	133.25
44400000	IS A PAYER	528.00	636.00	108.00-	16.98-
44711000	TAXE SUR LES SALAIRES	8 886.00	7 433.00	1 453.00	19.55
44733000	TAXE FORM PROF CONTINUE	21 352.68	21 735.93	383.25-	1.76-
44734000	TAXE EFFORT CONSTRUCTION	1 356.48		1 356.48	
AUTRES DETTES		20 540.41	15 813.47	4 726.94	29.89
41140000	COLLECIF DEPARTEMENTS	3 974.75	2 903.33	1 071.42	36.90
46310000	COLLECTIF PENSION AS	4 133.10	6 742.26	2 609.16-	38.70-
46360000	MANDAT APL RESIDENTS		309.57	309.57-	100.00-
46370000	MANDAT PHARMACIE	231.17	377.62	146.45-	38.78-
46380000	MANDAT PHARMACIE CARMI	296.90		296.90	
46710000	EN COURS IJSS	3 140.80	1 275.57	1 865.23	146.23
46760000	DOTATION ARS EVAL EXTERNE	3 000.00	3 000.00		
46770000	DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS	1 191.00	381.79	809.21	211.95
46860000	AUTRES CHARGES A PAYER	2 279.19	823.33	1 455.86	176.83
46862884	CAP ACCESS	2 293.50		2 293.50	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			4 734.00	4 734.00-	100.00-
48700000	PRODUITS CONST AVANCE ARS C AV		4 734.00	4 734.00-	100.00-
TOTAL DETTES		7 066 886.93	7 195 686.79	128 799.86-	1.79-
TOTAL GENERAL		8 410 133.96	8 516 338.32	106 204.36-	1.25-

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES		34 636.40	33 964.86	671.54	1.98
70810000	REPAS PAYANTS SALARIES	1 475.60	1 181.60	294.00	24.88
70820000	AVANTAGES NATURE REPAS	4 817.50	3 194.55	1 622.95	50.80
70846000	REPAS PAYANTS EXTERIEURS	1 333.20	2 678.40	1 345.20-	50.22-
70846100	PRODUITS MISE A DISPO RESIDENT	515.66	615.90	100.24-	16.28-
70846200	MARQUAGE LINGE RESIDENT	200.00		200.00	
70847000	LOYER COIFFURE	4 200.00	4 200.00		
70853000	PARTICIPATION LOCAL PHARMACIE	5 810.88	5 810.88		
70853100	PARTICIPATION LOCAL CUISINE	7 295.56	7 295.53	0.03	0.00
70853200	PARTICIPATION SALLE A MANGER	8 988.00	8 988.00		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		39 630.29	50 188.67	10 558.38-	21.04-
74000000	ANPE AIDE A L'EMPLOI	39 630.29	41 603.73	1 973.44-	4.74-
74400000	REMBOURSEMENTS FORMATIONS		8 584.94	8 584.94-	100.00-
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES		20 862.34	20 785.25	77.09	0.37
79110000	SSR REFACTURATION AMORTISSEM.	20 500.00	20 500.00		
79120000	TRANSFERT DE CHARGES	362.34	285.25	77.09	27.03
AUTRES PRODUITS		2 823 970.43	2 643 054.31	180 916.12	6.84
73120000	PRIX DE JOURNEE HEBERGEMENT	1 423 581.60	1 402 966.92	20 614.68	1.47
73120300	PRIX DE JOURNEE ACCUEIL DE JOU	54 395.20	25 519.20	28 876.00	113.15
73120400	PRIX DE JOURNEE ACCEUIL TEMPOR	11 905.20	12 208.32	303.12-	2.48-
73120500	DEDUCTIONS HOSPIT SUR HEBERGEM	4 555.87-	5 057.40-	501.53	9.92
73410000	DOTATIONS DEPENDANCE DOT GLOBA	214 340.28	213 066.12	1 274.16	0.60
73410300	TARIF DEPENDANCE GIR 5-6	151 869.81	149 285.07	2 584.74	1.73
73411000	TARIF DEPENDANCE HORS DEPART.	4 603.14	7 986.65	3 383.51-	42.36-
73420000	TARIF DEPENDANCE PARTIC° RESID	767.74	699.27	68.47	9.79
73420100	TARIF DEPENDANCE GIR 1-2 TEMPO	2 105.10	1 413.60	691.50	48.92
73420300	TARIF DEPENDANCE GIR 1-2 JOUR	6 577.79	2 900.68	3 677.11	126.77
73420400	TARIF DEPENDANCE GIR 3-4 JOUR	3 408.21	558.25	2 849.96	510.52
73420600	TARIF DEPENDANCE GIR 5-6 JOUR	1 552.29	1 238.16	314.13	25.37
73610000	DOTATION SOINS	876 060.61	754 320.11	121 740.50	16.14
73620000	SUBV NON RECONDUCTIBLE ARS	6 210.00	45 350.36	39 140.36-	86.31-
73620100	DOTATION ARS PASA	64 289.24	21 266.00	43 023.24	202.31
73621000	SUBV ARS CONTRAT AVENIR	4 734.00	9 333.00	4 599.00-	49.28-
75880000	AUTRES PRODUITS DE GESTION	2 126.09		2 126.09	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		2 919 099.46	2 747 993.09	171 106.37	6.23
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		633 139.57	609 655.79	23 483.78	3.85
60611000	EAU	13 584.52	12 992.03	592.49	4.56
60612000	E.D F	43 174.25	42 265.75	908.50	2.15
60613000	G.D.F	18 952.48	21 253.41	2 300.93-	10.83-
60614000	CARBURANTS	117.96	567.01	449.05-	79.20-
60621200	PETIT MATERIEL MEDICAL	38 835.88	21 838.38	16 997.50	77.83
60621300	COMPLEMENTAIRES ALIMENTAIRES	4 374.91	3 410.48	964.43	28.28
60621500	PHARMACIE	3 294.47	7 280.70	3 986.23-	54.75-
60623200	VETEMENTS DE TRAVAIL		4 018.58	4 018.58-	100.00-
60623600	PETIT MATERIEL ET OUTILLAGE	7 339.56	8 245.92	906.36-	10.99-
60624300	FOURNITURES ANIMATION	3 072.03	2 519.57	552.46	21.93
60625100	PRODUITS D'ENTRETIEN EHPAD	16 036.90	15 222.56	814.34	5.35
60625110	PRODUITS ENTRETIEN CUISINE	2 450.62	1 792.52	658.10	36.71
60626100	FOURNITURES HOTELIERES	3 310.88	2 917.28	393.60	13.49
60626500	PRODUITS INCONTINENCE	18 546.84	28 896.15	10 349.31-	35.82-

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	%
60627100	FOURNITURES DE BUREAU	8 037.80	3 826.41	4 211.39	110.06
60631000	ACHAT ALIMENTATION	125 470.60	124 222.12	1 248.48	1.01
61352000	LOCATION MOBILIERES	653.12	622.32	30.80	4.95
61520000	ENTRETIEN INSTALLATIONS	9 277.57	10 835.27	1 557.70-	14.38-
61560100	MAINTENANCE NON MEDICALE		1 852.03	1 852.03-	100.00-
61561000	MAINTENANCE ASCENSEURS PORTES	5 596.70	6 692.72	1 096.02-	16.38-
61562000	MAINTENANCE INFORMATIQUE	8 750.16	8 233.36	516.80	6.28
61562500	MAINTENANCE EAU	1 920.00		1 920.00	
61563000	MAINTENANCE TELEPHONE	3 506.49	2 611.34	895.15	34.28
61564000	MAINTENANCE INCENDIE	7 957.13	5 644.10	2 313.03	40.98
61565000	MAINTENANCE PHOTOCOPIEUR	836.53	759.17	77.36	10.19
61566000	MAINTENANCE CHAUFFERIE GROUPE	192.00	1 672.31	1 480.31-	88.52-
61568000	MAINTENANCE CUISINE	1 263.78	799.12	464.66	58.15
61570000	CONTROLES APAVE	3 695.38	2 263.96	1 431.42	63.23
61571000	MAINTENANCE HYGIENE DERASTISAT	1 038.90		1 038.90	
61572000	MAINTENANCE ELECTRIQUE CLIMAT°	2 512.30		2 512.30	
61573000	MAINTENANCE GROUPE ELECTROGENE	354.29		354.29	
61610000	ASSURANCE MULTIRISQUES	3 036.22	3 015.55	20.67	0.69
61630000	ASSURANCE VEHICULE	632.88	270.23	362.65	134.20
61650000	ASSURANCE R.C	1 106.65	1 090.13	16.52	1.52
61660000	ASSURANCE COLLABORATEURS	125.96	109.47	16.49	15.06
61680000	ASSURANCE MANDATAIRES	394.68		394.68	
61820000	DOCUMENTATION GENERALE	1 124.22	1 493.66	369.44-	24.73-
61840000	COTISATIONS	508.50	522.00	13.50-	2.59-
61880000	TAXE HABITATION	22 056.00	22 499.00	443.00-	1.97-
61880100	TAXE ORDURE MENAGERE	9 171.00	9 080.00	91.00	1.00
62115000	MISE A DISPOSITION PC 30%	39 875.07	39 604.47	270.60	0.68
62115100	MISE A DISPOSITION NS 100%	61 378.98	55 325.42	6 053.56	10.94
62116000	MISE A DISPOSITION RL 100%	77 949.37	73 272.93	4 676.44	6.38
62120000	AUTRES MISES A DISPOSITION	2 250.00		2 250.00	
62262000	HONORAIRES D'AVOCATS	4 694.50	3 143.20	1 551.30	49.35
62264000	HONORAIRES D'EXPERT COMPTABLE	5 817.60	5 740.80	76.80	1.34
62266000	HONORAIRES COM AUX COMPTES	5 400.00	5 292.00	108.00	2.04
62270000	FRAIS D ACTES	614.86	183.32	431.54	235.40
62280000	HONORAIRRES DIVERS	270.00	512.80	242.80-	47.35-
62310000	PARUTIONS	336.00	336.00		
62420000	TRANSPORTS ACCUEIL DE JOUR	17 582.30	11 039.51	6 542.79	59.27
62510000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	1 955.95	1 451.24	504.71	34.78
62611000	TELEPHONE	1 788.02	2 096.42	308.40-	14.71-
62630000	AFFRANCHISSEMENTS	3 447.44	1 360.09	2 087.35	153.47
62750000	FRAIS BANCAIRES	242.00	200.95	41.05	20.43
62811000	LINGE DES RESIDENTS A L'EXTERI	14 890.14	25 153.51	10 263.37-	40.80-
62870000	FRAIS DE FORMATION	1 109.58	2 964.12	1 854.54-	62.57-
62883200	ANALYSES EAU	1 227.60	644.40	583.20	90.50
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		106 749.67	93 307.04	13 442.63	14.41
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES	75 453.31	67 862.11	7 591.20	11.19
63330000	TAXE FORM PROF CONTINUE	28 786.68	25 444.93	3 341.75	13.13
63340000	TAXE EFFORT CONSTRUCTION	1 356.48		1 356.48	
63350000	TAXE AGEFIHP	1 153.20		1 153.20	
SALAIRES ET TRAITEMENTS		1 244 991.19	1 135 389.70	109 601.49	9.65
64110000	SALAIRES BRUTS	820 622.46	1 126 421.65	305 799.19-	27.15-
64113000	SALAIRES BRUTS CDD	412 472.51		412 472.51	
64116000	INDEMNITES DE LICENCIEMENT	3 000.00	1 280.00	1 720.00	134.38

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
64120000 PROVISION CONGES PAYES	3 428.78-	7 688.05	11 116.83-	144.60-
64180000 SALAIRES PROVISIONNES	12 325.00		12 325.00	
CHARGES SOCIALES	453 871.59	432 860.95	21 010.64	4.85
64510000 CHARGES PATRONALES	112.17		112.17	
64511000 COTISATIONS URSSAF	371 316.90	324 118.87	47 198.03	14.56
64512000 COTISATIONS MUTUELLE EXISTENCE	20 020.79	17 749.10	2 271.69	12.80
64513000 COTISATIONS RETRAITE C.+N.C	78 206.74	71 461.41	6 745.33	9.44
64513100 COTISATIONS PREVOY. MEDERIC C.	3 084.60	2 820.85	263.75	9.35
64513500 COTISATIONS PREVOYANCE N.C SNM	25 245.14	22 839.46	2 405.68	10.53
64580000 CHARGES PROV. S CONGES PAYES	1 308.99-	4 939.24	6 248.23-	126.50-
64590000 CHARGES SOCIALES PROVISIONNEES	6 162.50		6 162.50	
64720000 COMITE D ETABLISSEMENT	15 413.72	14 080.34	1 333.38	9.47
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	7 748.30	7 756.94	8.64-	0.11-
64810000 IJ PREVOYANCE	37 132.83-	23 627.33-	13 505.50-	57.16-
64820000 REMBOUSEMENT ASTREINTES	7 497.45-	9 277.93-	1 780.48	19.19
64850000 REFACTURATION SALAIRE CUISINE	27 500.00-		27 500.00-	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	328 993.55	319 532.00	9 461.55	2.96
68112000 DOTATION AMORT IMMO CORP	295 936.55	294 492.00	1 444.55	0.49
68112900 DOTATION AMORT IMMO CORP	33 057.00	25 040.00	8 017.00	32.02
DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT	8 400.00		8 400.00	
68174000 PROVISION SUR CREANCES	8 400.00		8 400.00	
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		15 950.00	15 950.00-	100.00-
68150000 PROVISION POUR RISQUES ET CH.		15 950.00	15 950.00-	100.00-
AUTRES CHARGES		4 528.81	4 528.81-	100.00-
65880000 AUTRES CHARGES DE GESTION		4 528.81	4 528.81-	100.00-
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	2 776 145.57	2 611 224.29	164 921.28	6.32
RESULTAT D'EXPLOITATION	142 953.89	136 768.80	6 185.09	4.52
PERTE SUPPORTEE OU BENEFICE TRANSFERE	6 492.00	6 497.00	5.00-	0.08-
65500000 PARTICIPATION GCSMS ACCESS	6 492.00	6 497.00	5.00-	0.08-
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	2 707.70	3 226.94	519.24-	16.09-
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	2 707.70	3 226.94	519.24-	16.09-
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 707.70	3 226.94	519.24-	16.09-
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	2 707.70	3 226.94	519.24-	16.09-
68662000 DOT RESERVE PRODUITS FI	2 707.70	3 226.94	519.24-	16.09-
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	115 307.09	116 861.20	1 554.11-	1.33-
66110000 INTERETS D EMPRUNTS	115 307.09	116 861.20	1 554.11-	1.33-
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	118 014.79	120 088.14	2 073.35-	1.73-
RESULTAT FINANCIER	115 307.09-	116 861.20-	1 554.11	1.33

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	21 154.80	13 410.60	7 744.20	57.75
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	46 668.00	46 668.00		
77710000 QUOTE PART SUBV INVEST 30 ANS	46 668.00	46 668.00		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	46 668.00	46 668.00		
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	1 267.00	2 873.33	1 606.33-	55.90-
67200000 CHARGES S EX ANTERIEURS	1 267.00	2 873.33	1 606.33-	55.90-
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 267.00	2 873.33	1 606.33-	55.90-
RESULTAT EXCEPTIONNEL	45 401.00	43 794.67	1 606.33	3.67
TOTAL PRODUITS	2 968 475.16	2 797 888.03	170 587.13	6.10
TOTAL DES CHARGES	2 901 919.36	2 740 682.76	161 236.60	5.88
SOLDE INTERMEDIAIRE	66 555.80	57 205.27	9 350.53	16.35
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	6 210.00	11 720.00	5 510.00-	47.01-
68910000 PROVISION P FONDS DEDIES	6 210.00	11 720.00	5 510.00-	47.01-
EXCEDENTS OU DEFICITS	60 345.80	45 485.27	14 860.53	32.67

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE A LA PLAQUETTE COMPTABLE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice et notamment des CRC 99-01 et 99-03 relatifs aux dispositions comptables réglementaires applicables aux associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices

Dérogations

Aucune option ou dérogation n'a été nécessaire sur cet exercice concernant notamment les frais d'acquisition des immobilisations, les frais d'émission d'emprunt, les provisions pour gros entretien ou grandes révisions et l'amortissement des subventions d'investissement.

Permanence des méthodes

A l'exception des dérogations précédentes, les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'association à savoir :

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la

mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Pour les immeubles, les valeurs portées au bilan correspondent aux valeurs d'origine des actes notariés avec ou sans distinction d'une quote part éventuelle pour valoriser le terrain.

Evaluation des amortissements

Les règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, les règlements CRC 2002-10 et CRC 2004-06 ont été appliqués.

Les éléments d'actif ayant des durées d'utilisation différentes, ont été comptabilisés séparément et chaque composant a été amorti selon la durée réelle d'utilisation estimée par l'association.

Conformément aux mesures de simplifications, les immobilisations non décomposables sont amorties sur la durée d'usage.

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré. Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Les coûts des frais accessoires relatifs à l'acquisition de ces immobilisations n'ont pas été intégrés dans les valeurs immobilisées.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un

ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti). Les coûts des frais accessoires relatifs à l'acquisition de ces valeurs mobilières de placement n'ont pas été intégrés.

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Valorisations des contributions volontaires

L'association n'a pas mis en place de système de décompte et de valorisation des heures de bénévolat.

Informations complémentaires sur le bilan passif

Les differents fonds dédiés correspondent en fait à des budgets accordés ou à des affectations d'excedents autorisées par l'autorité de tarification (ars et cg) en vue de faire face à des dépenses futures ou à des projets à venir :

N° COMPTE	DETAIL DES FONDS DEDIES	SOLDE N-1	↗	↘	SOLDE 31/12/N
	Formation	11 720	6 210		17 930
	TOTAL	11 720	6 210	0	17 930

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 410 133.96 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 919 099.46 Euros et dégageant un excédent de 60 345.80 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	7 056		
Terrains	102 580		
Constructions sur sol d'autrui	7 941 483		
Installations générales agencements aménagements des constructions	186 387		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	254 915		5 614
Installations générales agencements aménagements divers	270 609		9 760
Matériel de transport	300		28 849
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	277 713		6 780
TOTAL	9 033 988		51 003
Autres participations	43 569		427
TOTAL	43 569		427
TOTAL GENERAL	9 084 613		51 430

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			7 056	7 056
Terrains			102 580	102 580
Constructions sur sol d'autrui			7 941 483	7 941 483
Installations générales agencements aménagements constr.			186 387	186 387
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			260 528	260 528
Installations générales agencements aménagements divers			280 370	280 370
Matériel de transport			29 149	29 149
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			284 494	284 494
TOTAL			9 084 991	9 084 991
Autres participations			43 996	43 996
TOTAL			43 996	43 996
TOTAL GENERAL			9 136 044	9 136 044

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	4 972	1 318		6 290
Constructions sur sol d'autrui	765 051	223 685		988 736
Installations générales agencements aménagements constr.	25 863	6 454		32 317
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	89 538	29 337		118 875
Installations générales agencements aménagements divers	74 799	23 075		97 874
Matériel de transport	237	5 991		6 228
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	129 030	39 134		168 164
TOTAL	1 084 518	327 676		1 412 194
TOTAL GENERAL	1 089 490	328 994		1 418 484

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 318				
Constructions sur sol d'autrui	223 685				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	6 454				
Instal.techniques matériel outillage indus.	29 337				
Instal.générales agenc.aménag.divers	23 075				
Matériel de transport	5 991				
Matériel de bureau informatique mobilier	39 134				
TOTAL	327 676				
TOTAL GENERAL	328 994				

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisons et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	45 000				45 000
Réserves :					
Réserves de compensation	4 273				4 273
Report à nouveau	154 898			22 273	132 624
RESULTAT DE L'EXERCICE	45 485	45 485	60 346	0	60 346
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	114 880				114 880
Résultats sous contrôle de tiers	10 019	45 485		22 273	33 231
Subventions d'investissement	1 224 996			46 668	1 178 328
Provisions réglementées					
Différence / réalisation éléments d'actifs	3 227		2 708		5 935
TOTAL I	1 292 982		63 054	46 668	1 309 367

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	3 227	2 708			5 935
TOTAL	3 227	2 708			5 935

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	15 950				15 950
TOTAL	15 950				15 950

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	7 200	8 400			15 600
TOTAL	7 200	8 400			15 600
TOTAL GENERAL	26 377	11 108			37 485
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		8 400			
financières		2 708			

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	125 307	125 307	
Personnel et comptes rattachés	96	96	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	357	357	
Débiteurs divers	6 180	6 180	
Charges constatées d'avance	4 222	4 222	
TOTAL	136 162	136 162	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	6 495 211	519 539	1 340 158	4 635 514
Emprunts et dettes financières divers	401 995	401 995		
Fournisseurs et comptes rattachés	253 742	253 742		
Personnel et comptes rattachés	105 247	105 247		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	146 028	146 028		
Impôts sur les bénéfices	528	528		
Autres impôts taxes et assimilés	31 595	31 595		
Autres dettes	20 540	20 540		
TOTAL	7 454 887	1 479 215	1 340 158	4 635 514

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C
formation 2015	11 720	11 720			11 720
formation 2016 soins				6 210	6 210
TOTAL	11 720	11 720		6 210	17 930

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ».
Au compte de résultat sont enregistrés:

- En charges dans le poste « engagements à réaliser sur ressources affectées », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- En produits dans le poste « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	6 180
Total	6 180

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 617
Emprunts et dettes financières diverses	182 947
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 700
Dettes fiscales et sociales	158 366
Autres dettes	4 573
Total	363 203

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 222
Total	4 222

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	
50 à 54 ans	6 à 10 ans	
40 à 49 ans	11 à 20 ans	
30 à 39 ans	21 à 30 ans	
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
total des ifc	valeur probable des indemnites a verser	261 379
Engagement total		261 379

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation
- taux d'actualisation 2%
- charges 50%
- depart a l initiative du salarié

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		261 379	

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

Le compte de résultat de l'association recouvre des activités réglementées .

Les comptes des activités réglementées sont soumis au contrôle et à l'approbation des autorités de tarification (DASS). Ainsi, le résultat de cette activité est transféré au cours de l'exercice suivant sa réalisation, en " résultat sous contrôle des tiers financeurs ". Par la suite et en fonction des résultats du contrôle des dites autorités, ces résultats sous contrôle donnent lieu à une écriture d'affectation définitive (par exemple : report sur exercices ultérieurs de l'activité réglementée, imputation sur le report à nouveau de la gestion libre, intégration en réserve ....).

En tout état de cause, le résultat de l'activité réglementée d'un exercice n'est jamais définitivement à charge ou acquis (selon qu'il s'agisse d'un déficit ou d'un excédent) à l'association. Il le devient le cas échéant au moment du retour des autorités sur les dits comptes (après un délai généralement de deux exercices).

A noter que de nouvelles dispositions comptables sont intervenus durant l'exercice 2007 (Avis CNC) prévoyant notamment la production en annexe des comptes des entités exploitant des Etablissements Sociaux et Médicaux sociaux :

- De la décomposition des résultats de chaque exercice entre les activités réglementées et les autres activités,

- D'un " tableau de passage " entre le résultat des activités réglementées au sens des présents comptes sociaux (normes comptables PCG 1999) d'une part, et au sens de la comptabilité budgétaires, d'autre part (Instruction M22, référentiel comptable budgétaire utilisé pour la production des budgets et l'établissement des comptes administratifs) .

Ces deux tableaux sont présentés ci-après

Euros	31/12/2015	31/12/2016
Résultat des activités réglementées (1)	+22 088	+36 949
Résultat de la gestion libre	+23 397	+23 397
Résultat net	+45 485	+60 346

La répartition des résultats comptables est la suivante =

	2015	2016
Gestion propre =	+23 397	+23 397
Hebergement =	-25 892	+18 581
Dependance =	-11 072	+138
Soins =	+59 052	+18 229

Euros	31/12/2016
Résultat des activités réglementées (compte sociaux) (1)	36 949
Retraitements comptes sociaux / comptes administratifs : Charges rejetees cg (gcsms) Variation dette pour congés à payer Report de déficits antérieurs Report d'excédents antérieurs Autres (montants non significatifs)	-4 738
Résultat des activités réglementées (comptes administratifs)	32 211

Rémunération des dirigeants

En application de la loi du 23 mai 2006, nous vous communiquons les informations suivantes :

Rémunération du bureau du conseil d'administration = 0 euro

Rémunération des 3 salariés ayant les fonctions les plus élevées : le montant est non renseigné en raison du fait des mises a disposition du personnel d encadrement par la carmi sud est

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES