

Comptes annuels

Ass. CLOS DU NID

Quartier Costevieille

48100 Marvejols

Exercice clos le : 31/12/2017

SIRET : **77560897900206**

SAS SUD EXPERT CONSEIL 48

Immeuble l'Odyssée
130 avenue Hippolyte Barascud

Tél : 05.65.99.08.45

Fax : 05.65.49.04.71

12400 SAINT AFFRIQUE



Bilan Association Medico Social

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	449 134	393 807	55 327	0,06	55 178	0,06
Fonds commercial	45 735		45 735	0,05	45 735	0,05
Autres immobilisations incorporelles	38 465	37 815	650	0,00	5 497	0,01
Immobilisations incorporelles en cours	1 800		1 800	0,00		
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	5 238 919	1 871 870	3 367 048	3,47	3 467 728	3,57
Constructions	79 329 393	42 299 094	37 030 299	38,12	35 835 529	36,87
Installations techniques, matériel & outillage industriels	10 655 577	8 196 489	2 459 088	2,53	2 759 589	2,84
Autres immobilisations corporelles	7 849 351	6 064 680	1 784 671	1,84	1 684 737	1,73
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	249 164		249 164	0,26	3 588 965	3,69
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage Industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	233 554	45 435	188 119	0,19	189 585	0,20
Créances rattachées à des participations	59 268		59 268	0,06	59 268	0,06
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	6 191		6 191	0,01	6 191	0,01
Prêts	405 509		405 509	0,42	302 051	0,31
Autres immobilisations financières	19 176		19 176	0,02	19 498	0,02
TOTAL (I)	104 581 235	58 909 190	45 672 045	47,02	48 019 550	49,41
Comptes de liaison (1)						
TOTAL (II)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements	626 845		626 845	0,65	660 592	0,68
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	400 409	6 222	394 187	0,41	331 818	0,34
Marchandises	68 479		68 479	0,07	66 770	0,07
Budgets annexes						
CREANCES (2) :						
Avances & acomptes versés sur commandes	300 125		300 125	0,31	371 194	0,38
Créances usagers et comptes rattachés (3)	5 185 962	102 627	5 083 335	5,23	5 674 543	5,84
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	3 937		3 937	0,00	489	0,00
. Personnel	3 386		3 386	0,00	3 525	0,00
. Organismes sociaux	254 157		254 157	0,26	159 945	0,16
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	59 248		59 248	0,06	167 305	0,17
. Autres	1 327 091		1 327 091	1,37	839 462	0,86
Valeurs mobilières de placement	19 018 425		19 018 425	19,58	21 948 102	22,58
Disponibilités	24 199 452		24 199 452	24,91	18 755 040	19,30
Charges constatées d'avance	119 593		119 593	0,12	189 095	0,19





ACTIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
TOTAL (III)	51 567 110	108 849	51 458 261	52,98	49 167 880	50,59
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) Primes de remboursement des emprunts (V) Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	156 148 345	59 018 039	97 130 306	100,00	97 187 430	100,00

- (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.





PASSIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	
FONDS PROPRES:				
Fonds associatifs sans droit de reprise	15 663 853	16,13	15 531 988	16,03
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecart de réévaluation	2 411 920	2,48	2 411 920	2,48
RESERVES:				
Excédents affectés à l'investissement	10 696 535	11,01	9 841 994	10,13
Réserves de compensation	6 702 577	6,90	7 473 985	7,69
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	476 515	0,49	476 515	0,49
Autres réserves	948 649	0,98	948 649	0,98
REPORT A NOUVEAU:				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	24 050 498	24,76	24 101 138	24,80
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-1 610 583	-1,65	-1 292 857	-1,32
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	3 189 135	3,28	698 084	0,72
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-482 464	-0,49	-324 298	-0,32
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	2 101 250	2,16	2 007 995	2,07
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	141 030	0,15	150 076	0,15
PROVISIONS REGLEMENTEES:				
Couverture du besoin en fonds de roulement	1 333 650	1,37	1 333 650	1,37
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	95 340	0,10		
Réserves des plus-values nettes d'actif	1 676 820	1,73	1 602 334	1,65
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL(I)	67 394 726	69,39	65 011 175	66,89
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques	6 400 979	6,59	6 814 305	7,01
Provisions pour charges				
TOTAL(III)	6 400 979	6,59	6 814 305	7,01
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement	664 327	0,68	664 327	0,68
. Sur autres ressources	65 583	0,07	166 666	0,17
DETTES (3) :				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	13 930 948	14,34	15 391 550	15,84
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	-10 324	-0,00	-10 441	-0,00
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	2 197 684	2,26	2 528 706	2,60
Dettes fiscales et sociales	5 863 351	6,04	5 711 523	5,88
Autres (5)	603 970	0,62	884 214	0,91
Produits constatés d'avance	19 062	0,02	25 406	0,03
TOTAL(IV)	23 334 601	24,02	25 361 951	25,10
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	97 130 306	100,00	97 187 430	100,00





PASSIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	
<p>ENGAGEMENTS REÇUS</p> <p>Legs nets à réaliser :</p> <ul style="list-style-type: none"> - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle <p>Dons en nature restant à vendre</p> <p>ENGAGEMENTS DONNÉS</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>				





COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	288		288	0,01	289	0,01	-1	-0,34	
Production vendue de biens	3 876 892		3 876 892	71,76	3 913 806	72,86	-36 914	-0,93	
Prestations de services	1 525 058		1 525 058	28,23	1 456 407	27,12	68 651	4,71	
Montants nets produits d'expl.	5 402 238		5 402 238	100,00	5 370 502	100,00	31 736	0,59	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée			67 152	1,24	-139 376	-2,59	206 528	148,18	
Production immobilisée			108 477	2,01	-550	-0,00	109 027	N/S	
Dotations et produits de tarification			44 113 473	816,58	45 071 844	839,25	-958 371	-2,12	
Subventions d'exploitation			68 044	1,26	28 177	0,52	39 867	141,49	
Dons									
Cotisations			250	0,00	240	0,00	10	4,17	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			4 420 427	81,83	4 463 190	83,11	-42 763	-0,95	
Reprise de provisions			889 038	16,46	614 967	11,45	274 071	44,67	
Transfert de charges			113 808	2,11	102 473	1,91	11 335	11,06	
Sous-total des autres produits d'exploitation			49 780 669	921,48	50 140 965	933,64	-360 296	-0,71	
Total des produits d'exploitation (I)			55 182 907	N/S	55 511 467	N/S	-328 560	-0,58	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			639 640	11,84	276 696	5,15	362 944	131,17	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			639 640	11,84	276 696	5,15	362 944	131,17	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			3 011	0,06	11 901	0,22	-8 890	-74,69	
Sur opérations en capital			229 882	4,26	189 927	3,54	39 955	21,04	
Reprises sur provisions et transferts de charges			4 660	0,09	3 589	0,07	1 071	29,84	
(+)-Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			108 813	2,01	13 975	0,26	94 838	678,63	
Total des produits exceptionnels (IV)			346 366	6,41	219 392	4,09	126 974	57,08	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			56 168 913	N/S	56 007 555	N/S	161 358	0,29	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			56 168 913	N/S	56 007 555	N/S	161 358	0,29	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			3 138 071	58,09	2 969 872	55,30	168 199	5,66	
Variation de stock marchandises et matières premières			34 864	0,65	27 835	0,52	7 029	25,25	
Autres achats non stockés			2 877 493	53,25	2 792 177	51,99	85 316	3,06	
Services extérieurs			2 593 439	48,01	2 516 240	46,85	77 199	3,07	
Autres services extérieurs			1 754 208	32,47	1 709 373	31,83	44 835	2,62	
Impôts, taxes et versements assimilés			2 269 573	42,01	2 975 978	55,41	-706 405	-23,73	
Salaires et traitements			25 418 135	470,51	24 964 906	464,85	453 229	1,82	
Charges sociales			9 304 762	172,24	9 152 619	170,42	152 143	1,66	
Autres charges de personnel			678 375	12,56	692 686	12,90	-14 311	-2,06	
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements			4 746 620	87,86	4 513 958	84,05	232 662	5,15	



COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux provisions	497 467	9,21	692 082	12,89	-194 615	-28,11
Autres charges	36 228	0,67	69 624	1,30	-33 396	-47,96
Total des charges d'exploitation (I)	53 349 236	987,54	53 077 348	988,31	271 888	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 466	0,03	1 466	0,03		0,00
Intérêts et charges assimilées	333 068	6,17	365 391	6,80	-32 323	-8,84
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	334 533	6,19	366 857	6,83	-32 324	-8,80
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	5 672	0,10	1 868	0,03	3 804	203,64
Sur opérations en capital	111 204	2,05	313 529	5,84	-202 325	-64,52
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	182 414	3,38	191 390	3,56	-8 976	-4,68
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	7 730	0,14	6 611	0,12	1 119	16,93
Total des charges exceptionnelles (IV)	307 020	5,68	513 398	9,56	-206 378	-40,19
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)	76 873	1,42	41 957	0,78	34 916	83,22
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	54 067 663	N/S	53 999 560	N/S	68 103	0,13
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	2 101 250	38,90	2 007 995	37,39	93 255	4,64
TOTAL GENERAL	56 168 913	N/S	56 007 555	N/S	161 358	0,29
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
TOTAL						



Règles et méthodes comptables

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Un retraitement a été opéré afin d'annuler l'impact de la réévaluation pratiquée (537 208 €) dans les comptes administratifs sur l'acquisition des constructions du foyer Les BERNADES.

Incidences sur les comptes annuels :

- annulation de dotations cumulées à hauteur de 537 208 €.

Pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2005, les entités doivent appliquer la nouvelle réglementation comptable relative à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs issue des règlements du CRC.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Un bail emphytéotique a été conclu entre l'association le Clos du Nid et la SA HLM Lozère Habitat en date du 12/06/2009 pour une durée de 32 ans (fin en 2041), ayant pour objet un terrain à bâtir situé rue du Couvent et rue Jeanne d'Arc à Marvejols. Ce présent bail est consenti et accepté moyennant une redevance annuelle de 1€.





IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

La plus value latente au 31/12/2017 n'a pas été évaluée.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêt des comptes.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une nouvelle définition des passifs modifie substantiellement les principes de constitution et d'évaluation des provisions pour risques et charges. Ces nouvelles règles sont applicables aux comptes des exercices clos à compter du 1er janvier 2002.

- Provision pour départ en retraite

Le montant inscrit au bilan s'élève à la somme de 5 339 990 €. La provision est dotée en totalité.

Le montant a été déterminé sous le système « ALPHA » en prenant pour hypothèse de calcul sur l'exercice 2017 le départ volontaire des salariés à l'âge légal entraînant les cotisations sociales et fiscales.

- Provision pour litiges

Les provisions pour litiges représentent 119 349 € imputable aux litiges liant l'association avec des salariés.





- Provision pour risques

Les provisions pour risques représentent 271 465 € imputable aux risques liés à la restitution des journées facturées en 2017 par l'association dans le cadre des amendements CRETON.

PLAN COMPTABLE

Le décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003 et l'arrêté du 14 novembre 2003 ont modifié la liste des comptes du plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés. Conformément à l'arrêté du 22 décembre 2008 relatif au plan comptable applicable aux ESMS privés non lucratifs, le plan comptable a été ajusté sur les comptes clos au 31 décembre 2009.

REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE :

Rémunération allouée aux membres :

- Des organes d'administration : néant,
- Des organes de direction : cette information n'est pas mentionnée car elle reviendrait à donner une rémunération individuelle.

REMUNERATION DU COMMISSAIRE AUX COMPTES :

La rémunération allouée au Commissaire aux Comptes au titre du contrôle des comptes de l'exercice est de 46 002 €.

EFFECTIF

Le nombre d'équivalent temps plein sur l'ensemble de l'association s'élève à 837,34 au 31/12/2017.



Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Sur l'exercice 2017 :

- l'économie de charges résultant du dispositif d'exonération des cotisations sociales ZRR, s'est élevée à la somme de 2 121 677 €,
- le CITS (crédit d'impôt sur la taxe sur les salaires) dont l'association a bénéficié représente 777 386 €.



Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	503 695		32 057
Terrains	5 187 641		51 277
Constructions sur sol propre	39 167 886		4 431
Constructions sur sol d'autrui	169 078		0
Installations générales, agencements, constructions	35 505 647		4 510 081
Installations techniques, matériel et outillages industriels	10 374 269		403 144
Autres installations, agencements, aménagements	278 910		50 467
Matériel de transport	3 568 467		507 212
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 764 155		213 392
Emballages récupérables et divers	11 555		40 170
Immobilisations corporelles en cours	3 588 965		186 760
Avances et acomptes			
TOTAL	101 616 573		5 966 935
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	292 822		0
Autres titres immobilisés	6 191		0
Prêts et autres immobilisations financières	321 549		103 828
TOTAL	620 562		103 828
TOTAL GENERAL	102 740 830		6 102 819

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		2 418	533 334	
Terrains			5 238 919	
Constructions sur sol propre			39 172 317	
Constructions sur sol d'autrui			169 078	
Installations générales, agencements, constructions		27 730	39 987 998	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		121 836	10 655 577	
Autres installations, agencements, aménagements		0	329 377	
Matériel de transport		477 494	3 598 184	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		80 756	3 896 792	
Emballages récupérables et divers		26 727	24 998	
Immobilisations corporelles en cours	3 524 762		250 964	
Avances et acomptes				
TOTAL	3 524 762	734 543	103 324 203	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			292 822	
Autres titres immobilisés			6 191	
Prêts et autres immobilisations financières		692	424 685	
TOTAL	0	692	723 698	
TOTAL GENERAL	3 524 762	737 653	104 581 235	





Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	397 285	34 909	572	431 622
Terrains	1 719 913	151 957		1 871 870
Constructions sur sol propre	20 582 962	1 176 958		21 759 920
Constructions sur sol d'autrui	169 078			169 078
Installations générales, agencements constructions	18 255 042	2 140 858	25 803	20 370 097
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 614 680	680 571	98 762	8 196 489
Installations générales, agencements divers	239 677	13713,87		253 391
Matériel de transport	2 536 390	337 906	367 149	2 507 147
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 162 284	217 674	75 816	3 304 142
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	54 280 026	4 719 638	567 530	58 432 134
TOTAL GENERAL	54 677 311	4 754 548	568 102	58 863 756

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	34 909				
Terrains	151 957				
Constructions sur sol propre	1 176 958				
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	2 140 858				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	680 571				
Installations générales, agencements divers	13713,87				
Matériel de transport	337 906				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	217 674				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	4 719 638				
TOTAL GENERAL	4 754 548				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				





Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	2 935 984	174 486	4 660	3 105 810
TOTAL Provisions réglementées	2 935 984	174 486	4 660	3 105 810
Pour litiges	793 779	296 242	699 206	390 815
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations	5 350 352	169 482	179 843	5 339 991
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	670 174			670 174
TOTAL Provisions	6 814 305	465 724	879 049	6 400 980
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation	43 969	1 466		45 435
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours	4 265	2 252	295	6 222
Sur comptes clients	82 830	29 491	9 694	102 627
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	131 064	33 209	9 989	154 284
TOTAL GENERAL	9 881 354	673 419	893 698	9 661 074
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		497 467	889 038	
- financières		1 466		
- exceptionnelles		174 486	4 660	



Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations	59 268		59 268
Prêts	405 509		405 509
Autres immobilisations financières	19 176		19 176
Clients douteux ou litigieux	147 874	147 874	
Autres créances clients	5 048 412	5 048 412	
Créances représentatives de titres prêtés		0	
Personnel et comptes rattachés	3 386	3 386	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	254 157	254 157	
Etat et autres collectivités publiques :		0	
- Impôts sur les bénéfices		0	
- T.V.A	59 248	59 248	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	902 215	902 215	
- Divers		0	
Groupe et associés	193 917	193 917	
Débiteurs divers	234 896	234 896	
Charges constatées d'avance	119 593	119 593	
TOTAL GENERAL	7 447 651	6 963 698	483 953
Montant des prêts accordés dans l'exercice	103 458		
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	4	4		
- plus d'un an	13 307 694	1 343 437	5 169 577	6 794 680
Emprunts et dettes financières divers	623 250	133 393	489 857	
Fournisseurs et comptes rattachés	2 197 684	2 197 684		
Personnel et comptes rattachés	2 343 222	2 343 222		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 702 976	2 702 976		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	76 873	76 873		
- T.V.A	282 919	282 919		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	457 361	457 361		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	324 513	324 513		
Groupe et associés				
Autres dettes	279 457	279 457		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	19 062	19 062		
TOTAL GENERAL	22 615 015	10 160 900	5 659 434	6 794 680
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 458 347			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				



Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	21
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	99 436
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	99 457

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	23 636
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	184 333
Dettes fiscales et sociales	3 347 177
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	126 694
TOTAL	3 678 841

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	119 593	19 062
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	119 593	19 062



Détail des emprunts

Etablissements concernés	Dates	Organismes	Durée	Taux en %	Garanties	Montant Initial	Dû à moins de 1 an	Dû entre 1 et 5 ans	Dû à plus de 5 ans
Aubrac	31/12/2004	Dexia CLF	20	2,87%	Nantissement placement	3 355 631	30 939	123 758	77 349
Aubrac	29/12/2010	Crédit Agricole	15 ans	2,71%	Nantissement titres CNCA	1950 000	130 000	520 000	390 000
Aubrac	30/09/1999	CRAM	20 ans	0%	Sans Garantie	1372 041	68 602	274 408	0
Bernades		Société Générale	20 ans	1,70%	Nantissement Dépôt à Terme de 100k€	200 000	10 000	40 000	129 167
EATU	26/05/2010	Crédit Agricole	10 ans	3,54 %	Sans Garantie	300 000	30 000	42 500	0
Entraigues	01/09/2004	Dexia CLF	20 ans	4,49%	Hypothèque conventionnelle + Privilège Prêteur de deniers	4 957 000	241328	965 310	482 655
ESAT Colagne	15/12/2010	BNP	20 ans	2,51%	Nantissement placement	1980 000	99 000	396 000	792 000
Foyer Pailherets	09/08/2010	Crédit Foncier	20 ans	3,12%		2 500 000	125 000	500 000	968 750
Foyer Colagne	21/05/2012	CDD	20 ans	3,32%	Caution Commune Marvejols	750 000	37 500	150 000	375 000
La Colagne		Militaire		0,00%		15 245		15 245	0
Le Gallon		Société Générale	12 ans	1,20%	Nantissement compte à terme 85k€	170 000	14 167	56 667	69 652
L'Horizon	09/03/2012	CDD	15 ans	3,32%	Caution Commune St Germain	770 000	51333	205 333	256 667
L'Horizon	01/09/2013	Société Générale	7 ans	0,70%	Nantissement placement	1045 000	149 286	597 143	111964
Luciole	01/04/2003	CDD	23 ans	4,20%	Caution Bancaire Caisse d'Epargne	2 134 287	85 371	341486	277 457
Luciole	30/09/1999	CRAM	20 ans	0%	Hypothèque sur bien immobilier	1295 813	64 791	194 372	0
Luciole	27/03/2013	Banque Populaire	15 ans	2,64%	Nantissement placement	210 000	13 108	56 031	83 107
UP Colagne	15/12/2010	BNP	20 ans	2,51%	Nantissement placement	2 420 000	121000	484 000	968 000
Foyer Bouldoire	31/10/2013	CDD	15 ans	2,86%	Garantie Communes de Montrodat 50% Sogama 50%	570 000	38 000	152 000	228 000
Ent. Adap. Gévaudan	12/09/2014	Société Générale	5 ans	1,40%	Sans Garantie	55 700	11334	8 605	0
Ent. Adap. Gévaudan	30/11/2015	Crédit Coopératif	6 ans	0,85%	Sans Garantie	130 000	21588	64 022	0
Foyer St Hélon	01/11/2013	Crédit Agricole	20 ans	1,50%	Nantissement Placement	1421300	71175	284 701	966 796
FAM St Hélon	01/11/2013	Crédit Agricole	20 ans	1,50%	Nantissement Placement	908 700	45 505	182 022	613 15
					TOTAL		1 459 028	5 653 602	6 794 680



S.A.R.L. AUDIT RUBIO ET ASSOCIES

« Le Monestier »

Avenue Jean Monestier – 48400 FLORAC

Tél. 04 66 45 00 84 – Fax 05 65 61 42 01

Capital social : 8 000 euros – RCS B 423 746 007

ASSOCIATION «LE CLOS DU NID»

QUARTIER DE COSTEVIEILLE

48100 MARVEJOLS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2017

A l'Assemblée Générale des adhérents de l'ASSOCIATION « LE CLOS DU NID ».

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION «LE CLOS DU NID» relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments, que nous avons collectés, sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.



Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de Déontologie de la Profession de Commissaire aux Comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Informations complémentaires pour donner une image fidèle » de l'annexe des comptes annuels concernant l'impact sur le résultat de l'exonération de cotisations sociales dite « exonération ZRR » et du CITS (Crédit d'Impôt sur la Taxe sur les Salaires).

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion

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 de gestion et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

K

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait et clos à FLORAC, le 19 Avril 2018.

**Le Commissaire aux Comptes,
SARL AUDIT RUBIO ET ASSOCIES,
Représentée par son gérant,
M. Christian RUBIO,
Signataire**

