

# Comptes annuels

## **Ass. CLOS DU NID**

Quartier Costevieille

48100 Marvejols

Exercice clos le : 31/12/2018

SIRET : **77560897900206** APE :

**SAS SUD EXPERT CONSEIL 48**

3 rue du Torrent

Tél : 04.66.49.10.13

**48000 MENDE**

Fax : 04.66.49.25.90



## Bilan Association Medico Social

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	464 931	406 688	58 243	0,06	55 327	0,06
Fonds commercial	45 735		45 735	0,05	45 735	0,05
Autres immobilisations incorporelles	38 465	38 465			650	0,00
Immobilisations incorporelles en cours					1 800	0,00
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains	5 243 119	2 025 916	3 217 203	3,29	3 367 048	3,47
Constructions	79 572 889	45 574 971	33 997 918	34,77	37 030 299	38,12
Installations techniques, matériel & outillage industriels	11 492 781	8 746 372	2 746 409	2,81	2 459 088	2,53
Autres immobilisations corporelles	8 310 038	6 410 352	1 899 686	1,84	1 784 671	1,84
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	667 462		667 462	0,68	249 164	0,26
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	233 554	46 901	186 653	0,19	188 119	0,19
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	511 057		511 057	0,52	405 509	0,42
Autres immobilisations financières	25 936		25 936	0,03	19 176	0,02
<b>TOTAL (I)</b>	<b>106 671 424</b>	<b>63 249 664</b>	<b>43 421 760</b>	<b>44,41</b>	<b>45 672 045</b>	<b>47,02</b>
Comptes de liaison (1)						
<b>TOTAL (II)</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements	624 298		624 298	0,64	626 845	0,65
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	391 607		391 607	0,40	394 187	0,41
Marchandises	63 075		63 075	0,06	68 479	0,07
Budgets annexes						
<b>CREANCES (2) :</b>						
Avances & acomptes versés sur commandes	262 329		262 329	0,27	300 125	0,31
Créances usagers et comptes rattachés (3)	4 945 444	127 243	4 818 200	4,93	5 083 335	5,23
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs	2 252		2 252	0,00	3 937	0,00
. Personnel	2 666		2 666	0,00	3 386	0,00
. Organismes sociaux	451 003		451 003	0,46	254 157	0,26
. Etat, Impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	46 979		46 979	0,05	59 248	0,05
. Autres	1 363 380		1 363 380	1,39	1 327 091	1,37
Valeurs mobilières de placement	13 752 714		13 752 714	14,06	19 018 425	19,58
Disponibilités	32 431 143		32 431 143	33,17	24 199 452	24,91
Charges constatées d'avance	149 873		149 873	0,15	119 593	0,12





<b>ACTIF</b>	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)
--------------	---------------------------------------------	-----------------------------------------------

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>TOTAL (III)</b>	<b>54 486 763</b>	<b>127 243</b>	<b>54 359 520</b>	55,69	<b>51 458 261</b>	52,98
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>161 158 187</b>	<b>63 376 908</b>	<b>97 781 280</b>	100,00	<b>97 130 306</b>	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.





<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES:</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	15 838 653	16,20	15 663 853	16,13
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecart de réévaluation	2 411 920	2,47	2 411 920	2,48
<b>RESERVES:</b>				
Excédents affectés à l'investissement	11 646 860	11,91	10 696 535	11,01
Réserves de compensation	9 670 414	9,89	6 702 577	6,90
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	476 515	0,49	476 515	0,49
Autres réserves	988 379	1,01	948 649	0,98
<b>REPORT A NOUVEAU:</b>				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	23 185 531	23,71	24 050 498	24,76
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-2 002 041	-2,04	-1 610 583	-1,65
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	2 529 671	2,59	3 189 135	3,28
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-375 954	-0,37	-482 464	-0,49
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	2 064 509	2,11	2 101 250	2,16
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	131 558	0,13	141 030	0,15
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES:</b>				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations				
Réserves des plus-values nettes d'actif	3 284 032	3,36	3 105 810	3,20
Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>69 850 047</b>	<b>71,43</b>	<b>67 394 726</b>	<b>69,39</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL (II)</b>				
Provisions pour risques	6 351 438	6,50	6 400 979	6,59
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>6 351 438</b>	<b>6,50</b>	<b>6 400 979</b>	<b>6,59</b>
<b>Fonds dédiés</b>				
. Sur subventions de fonctionnement	623 029	0,64	664 327	0,68
. Sur autres ressources	90 754	0,09	65 583	0,07
<b>DETTES (3) :</b>				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	12 492 491	12,78	13 930 948	14,34
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	-11 312	-0,00	-10 324	-0,00
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	2 200 414	2,25	2 197 684	2,25
Dettes fiscales et sociales	5 538 244	5,66	5 863 351	6,04
Autres (5)	631 016	0,65	603 970	0,62
Produits constatés d'avance	15 159	0,02	19 062	0,02
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>21 579 795</b>	<b>22,07</b>	<b>23 334 601</b>	<b>24,02</b>
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>97 781 280</b>	<b>100,00</b>	<b>97 130 306</b>	<b>100,00</b>





<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)
---------------	---------------------------------------------	-----------------------------------------------

<p><b><u>ENGAGEMENTS REÇUS</u></b>                      Legs nets à réaliser :                      - acceptés par les organes statutairement compétents                      - autorisés par l'organisme de tutelle                      Dons en nature restant à vendre</p> <p><b><u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u></b></p>				
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

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





COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Ventes de marchandises	279		279	0,01	288	0,01	-9	-3,11	
Production vendue de biens	3 801 493		3 801 493	69,75	3 876 892	71,76	-75 399	-1,93	
Prestations de services	1 648 039		1 648 039	30,24	1 525 058	28,23	122 981	8,06	
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>5 449 811</b>		<b>5 449 811</b>	<b>100,00</b>	<b>5 402 238</b>	<b>100,00</b>	<b>47 573</b>	<b>0,88</b>	
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Production stockée			-11 507	-0,20	67 152	1,24	-78 659	-117,13	
Production immobilisée			9 295	0,17	108 477	2,01	-99 182	-91,42	
Dotations et produits de tarification			45 085 316	827,28	44 113 473	816,58	971 843	2,20	
Subventions d'exploitation			31 945	0,59	68 044	1,26	-36 099	-53,04	
Dons									
Cotisations			340	0,01	250	0,00	90	36,00	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			4 443 248	81,53	4 420 427	81,83	22 821	0,52	
Reprise de provisions			346 465	6,35	889 038	16,45	-542 573	-51,02	
Transfert de charges			108 094	1,98	113 808	2,11	-5 714	-5,01	
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>50 013 197</b>	<b>917,71</b>	<b>49 780 669</b>	<b>921,48</b>	<b>232 528</b>	<b>0,47</b>	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>55 463 008</b>	<b>N/S</b>	<b>55 182 907</b>	<b>N/S</b>	<b>280 101</b>	<b>0,51</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			913 732	16,77	639 640	11,84	274 092	42,85	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>913 732</b>	<b>16,77</b>	<b>639 640</b>	<b>11,84</b>	<b>274 092</b>	<b>42,85</b>	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>									
Sur opérations de gestion			12	0,00	3 011	0,06	-2 999	-99,59	
Sur opérations en capital			186 316	3,42	229 882	4,26	-43 566	-18,94	
Reprises sur provisions et transferts de charges			8 603	0,16	4 660	0,09	3 943	84,61	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			64 215	1,18	108 813	2,01	-44 598	-40,98	
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>259 146</b>	<b>4,76</b>	<b>346 366</b>	<b>6,41</b>	<b>-87 220</b>	<b>-25,17</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>56 635 886</b>	<b>N/S</b>	<b>56 168 913</b>	<b>N/S</b>	<b>466 973</b>	<b>0,83</b>	
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>									
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>56 635 886</b>	<b>N/S</b>	<b>56 168 913</b>	<b>N/S</b>	<b>466 973</b>	<b>0,83</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises et de matières premières			3 208 087	58,87	3 138 071	58,09	70 016	2,23	
Variation de stock marchandises et matières premières			-24 422	-0,44	34 864	0,65	-59 286	-170,04	
Autres achats non stockés			3 053 047	56,02	2 877 493	53,26	175 554	6,10	
Services extérieurs			2 647 813	48,59	2 593 439	48,01	54 374	2,10	
Autres services extérieurs			1 699 711	31,19	1 754 208	32,47	-54 497	-3,10	
Impôts, taxes et versements assimilés			2 299 015	42,19	2 269 573	42,01	29 442	1,30	
Salaires et traitements			25 611 958	469,96	25 418 135	470,51	193 823	0,76	
Charges sociales			9 514 376	174,58	9 304 762	172,24	209 614	2,25	
Autres charges de personnel			664 790	12,20	678 375	12,56	-13 585	-1,99	
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements			4 785 875	87,82	4 746 620	87,86	39 255	0,83	





<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux provisions	315 318	5,79	497 467	9,21	-182 149	-36,61
Autres charges	56 187	1,03	36 228	0,67	19 959	55,09
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>53 831 754</b>	<b>997,77</b>	<b>53 349 236</b>	<b>987,54</b>	<b>482 518</b>	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 466	0,03	1 466	0,03		0,00
Intérêts et charges assimilées	299 739	5,50	333 068	6,17	-33 329	-10,00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>301 205</b>	<b>5,53</b>	<b>334 533</b>	<b>6,19</b>	<b>-33 328</b>	<b>-9,95</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	1 978	0,04	5 672	0,10	-3 694	-65,12
Sur opérations en capital	43 169	0,79	111 204	2,06	-68 035	-61,17
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	238 790	4,38	182 414	3,38	56 376	30,91
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	48 088	0,88	7 730	0,14	40 358	522,10
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>332 025</b>	<b>6,09</b>	<b>307 020</b>	<b>5,68</b>	<b>25 005</b>	<b>8,14</b>
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)	106 392	1,95	76 873	1,42	29 519	38,40
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>54 571 377</b>	<b>N/S</b>	<b>54 067 663</b>	<b>N/S</b>	<b>503 714</b>	<b>0,93</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>2 064 509</b>	<b>37,88</b>	<b>2 101 250</b>	<b>38,90</b>	<b>-36 741</b>	<b>-1,74</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>56 635 886</b>	<b>N/S</b>	<b>56 168 913</b>	<b>N/S</b>	<b>466 973</b>	<b>0,83</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						





## 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<sup>er</sup> 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 31/12/2018 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 5 208 922 €. La provision est dotée en totalité. Le montant a été déterminé sous le système « ALPHA » en prenant pour hypothèse de calcul sur l'exercice 2018 le départ volontaire des salariés à l'âge légal entraînant les cotisations sociales et fiscales.

### - Provision pour litiges

Les provisions pour litiges représentent 119 532 € imputable aux litiges liant l'association avec des salariés.

### - Provision pour risques

Les provisions pour risques représentent 352 810 € imputable aux risques liés à la restitution des journées facturées en 2017 et 2018 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 €.





## 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 règlement 99-01 du CRC relatif à la réglementation comptable des associations,
- l'instruction DGAS du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires,
- l'arrêté du 12 novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.
- le P.C.G. 2016-07
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

## Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Sur l'exercice 2018 :

- l'économie de charges résultant du dispositif d'exonération des cotisations sociales ZRR, s'est élevée à la somme de 2 023 883 €,
- le CITS (crédit d'impôt sur la taxe sur les salaires) dont l'association a bénéficié représente 782 992 €.





## 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	533 334		26 965
Terrains	5 238 919		4 200
Constructions sur sol propre	39 172 317		345 603
Constructions sur sol d'autrui	169 078		
Installations générales, agencements, constructions	39 987 998		493 824
Installations techniques, matériel et outillages industriels	10 655 577		483 290
Autres installations, agencements, aménagements	329 377		24 430
Matériel de transport	3 598 184		492 368
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 896 792		207 559
Emballages récupérables et divers	24 998		10 152
Immobilisations corporelles en cours	250 964		485 116
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>103 324 203</b>		<b>2 546 542</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	292 822		
Autres titres immobilisés	6 191		
Prêts et autres immobilisations financières	424 685		112 307
<b>TOTAL</b>	<b>723 698</b>		<b>112 307</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>104 581 235</b>		<b>2 685 814</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Rév. 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		11 168	549 131	
Terrains			5 243 119	
Constructions sur sol propre		99 406	39 418 514	
Constructions sur sol d'autrui			169 078	
Installations générales, agencements, constructions		43 249	39 985 297	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		99 362	11 492 781	
Autres installations, agencements, aménagements			353 807	
Matériel de transport		210 259	3 880 293	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		63 563	4 040 788	
Emballages récupérables et divers			35 150	
Immobilisations corporelles en cours	68 617		667 462	
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>	<b>68 617</b>	<b>515 839</b>	<b>105 286 288</b>	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			292 822	
Autres titres immobilisés			6 191	
Prêts et autres immobilisations financières			536 993	
<b>TOTAL</b>			<b>836 005</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>68 617</b>	<b>527 007</b>	<b>106 671 424</b>	





## 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	431 622	24 687	11 156	445 153
Terrains	1 871 870	154 046		2 025 916
Constructions sur sol propre	21 759 920	1 231 866	99 406	22 892 381
Constructions sur sol d'autrui	169 078			169 078
Installations générales, agencements constructions	20 370 097	2 175 050	31 635	22 513 512
Installations techniques, matériel et outillages industriels	8 196 489	649 245	99 362	8 746 372
Installations générales, agencements divers	253 391	19 552		272 943
Matériel de transport	2 507 147	365 434	194 489	2 678 092
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 304 142	217 960	62 785	3 459 317
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>58 432 133</b>	<b>4 813 153</b>	<b>487 677</b>	<b>62 757 610</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>58 863 755</b>	<b>4 837 840</b>	<b>498 833</b>	<b>63 202 764</b>

	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	24 687				
Terrains	154 046				
Constructions sur sol propre	1 231 866				
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	2 175 050				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	649 245				
Installations générales, agencements divers	19 552				
Matériel de transport	365 434				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	217 960				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>4 813 153</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 837 840</b>				





## 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	3 105 810	186 824	8 603	3 284 032
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>	<b>3 105 810</b>	<b>186 824</b>	<b>8 603</b>	<b>3 284 032</b>
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	119 349    5 339 991   941 640	156 862   124 493	75 336   255 561	119 532   5 208 922   1 022 984
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>6 400 979</b>	<b>281 355</b>	<b>330 897</b>	<b>6 351 438</b>
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	45 435    6 222 102 627	1 466   33 963	    6 222 9 346	46 901     127 243
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>154 284</b>	<b>35 428</b>	<b>15 568</b>	<b>174 144</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 661 073</b>	<b>503 607</b>	<b>355 068</b>	<b>9 809 613</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		315 318 1 466 186 824	346 465  8 603	

## 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	511 057		511 057
Autres immobilisations financières	25 936		25 936
Clients douteux ou litigieux	188 195	188 195	
Autres créances clients	4 768 561	4 768 561	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 666	2 666	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	451 003	451 003	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	46 979	46 979	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	902 016	902 016	
- Divers			
Groupe et associés	193 917	193 917	
Débiteurs divers	269 699	269 699	
Charges constatées d'avance	149 873	149 873	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 569 169</b>	<b>6 972 909</b>	<b>596 261</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice	105 547		
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	12 003 161	1 329 705	5 144 619	5 528 837
Emprunts et dettes financières divers	489 327	153 940	335 387	
Fournisseurs et comptes rattachés	2 200 414	2 200 414		
Personnel et comptes rattachés	2 361 592	2 361 592		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 021 704	3 021 704		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	106 392	106 392		
- T.V.A	48 834	48 834		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	331 293	331 293		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	187 884	187 884		
Groupe et associés				
Autres dettes	443 131	443 131		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	15 159	15 159		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 208 895</b>	<b>10 200 052</b>	<b>5 480 006</b>	<b>5 528 837</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	25 300			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 461 505			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				





### 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	46 410
Aubrac	29/12/2010	Crédit Agricole	15 ans	2,71%	Nantissement titres CNCA	1 950 000	130 000	520 000	260 000
Aubrac	30/09/1999	CRAM	20 ans	0%	Sans Garantie	1 372 041	68 602	205 806	0
Bernades		Société Générale	20 ans	1,70%	Nantissement Dépôt à Terme de 100k€	200 000	10 000	40 000	119 167
EATU	26/05/2010	Crédit Agricole	10 ans	3,54 %	Sans Garantie	300 000	30 000	12 500	0
Entraygues	01/09/2004	Dexia CLF	20 ans	4,49%	Hypothèque conventionnelle + Privilège Prêteur de deniers	4 957 000	241 328	965 310	241 328
ESAT Colagne	15/12/2010	BNP	20 ans	2,51%	Nantissement placement	1 980 000	99 000	396 000	693 000
Foyer Pailherets	09/08/2010	Crédit Foncier	20 ans	3,12%		2 500 000	125 000	500 000	843 750
Foyer Colagne	21/05/2012	CDD	20 ans	3,32%	Cauton Commune Marvejols	750 000	37 500	150 000	337 500
La Colagne		Militaire		0,00%		15 245		15 245	0
Le Gallion		Société Générale	12 ans	1,20%	Nantissement compte à terme 85k€	170 000	14 167	56 667	55 486
L'Horizon	09/03/2012	CDD	15 ans	3,32%	Cauton Commune St Germain	770 000	51 333	205 333	205 333
L'Horizon	01/09/2016	Société Générale	7 ans	0,70%	Nantissement placement	1 045 000	149 286	597 143	-37 321
Luciole	01/04/2003	CDD	23 ans	4,20%	Cauton Bancaire Caisse d'Epargne	2 134 287	85 371	341 486	192 086
Luciole	30/09/1999	CRAM	20 ans	0%	Hypothèque sur bien Immobilier	1 295 816	64 791	129 581	0
Luciole	27/03/2013	Banque Populaire	15 ans	2,64%	Nantissement placement	210 000	13 825	58 074	66 869
UP Colagne	15/12/2010	BNP	20 ans	2,51%	Nantissement placement	2 420 000	121 000	484 000	847 000
Foyer Bouloire	31/10/2013	CDD	15 ans	2,86%	Garantie Communes de Montrodât 50% Sogama 50%	570 000	38 000	152 000	190 000
Ent. Adap. Gévaudan	12/09/2014	Société Générale	5 ans	1,40%	Sans Garantie	55 700	8 605	0	0
Ent. Adap. Gévaudan	30/11/2015	Crédit Coopératif	6 ans	0,85%	Sans Garantie	130 000	21 772	42 250	0
Ent. Adap. Gévaudan	01/09/2018	Société Générale	5 ans	0,42%	Sans Garantie	25 300	5 060	18 131	
Foyer St Héliou	01/11/2016	Crédit Agricole	20 ans	1,50%	Nantissement Placement	1 421 300	71 175	284 701	895 621
FAM St Héliou	01/11/2016	Crédit Agricole	20 ans	1,50%	Nantissement Placement	908 700	45 505	182 022	572 610
<b>TOTAL</b>							<b>1 462 260</b>	<b>5 480 006</b>	<b>5 528 837</b>



# **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 2018**

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 2018, 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.

*Société de Commissariat aux Comptes*



### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2018 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'exonération de cotisations sociales dite « exonération ZRR » et le 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.

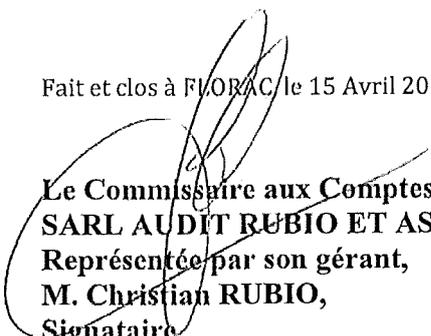
En outre :

- 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 ;



- 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 15 Avril 2019.

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

**SARL AUDIT RUBIO ET ASSOCIES**

*Immeuble "Le Monestier"*  
Avenue Jean Monestier  
48400 FLORAC  
Tél. 04 66 45 00 84