ASSOCIATION LES BRIORDS

Route de Thouaré
44470 CARQUEFOU

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2006

COPIE

In Extenso

In Extenso Audit

Impasse Augustin Fresnel
BP 39
44801 Saint Herblain Cedex

Tél: +33 (0) 2 51 80 18 00
Fax: +33 (0) 2 51 80 17 99
nantes@inextenso.fr
www.inextenso.fr

ASSOCIATION « LES BRIORDS »

Route de Thouaré
44470 CARQUEFOU

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2006

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION «LES BRIORDS» 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 le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

In Extenso

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.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

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.

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels n'appellent pas d'observation de notre part.

Saint Herblain, le 8 juin 2007

Le Commissaire aux Comptes
In Extenso Audit

Pierre ROBIN

Le présent rapport comporte 15 pages

In Extenso

SOMMAIRE

	Pages
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006	1
COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2006	
Bilan	4
Compte de résultat	6
Annexe	7

MAB/frg

ASSOCIATION LES BRIORDS

BILAN ACTIF AU 31/12/2006

	31/12/2006		31/12/2005	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		2 609		3 674
Concessions, brevets et droits similaires	4 261		4 261	
Amortissements et provisions concessions, brevets	-1 652		-587	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		386 187		421 321
Constructions	417 805		395 726	
Amortissements et provisions constructions	-294 554		-268 284	
Installations techniques, matériels, outillages	288 142		299 399	
Amortissements et provisions installations techniques	-223 966		-217 771	
Autres immobilisations corporelles	371 617		365 256	
Amortissements et provisions autres immo. Corporelles	-172 857		-153 005	
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		42 221		17 145
Titres de participations	160 413		160 337	
Provisions sur participations	-146 904		-146 904	
Créances rattachées à des participations				
Prêts	25 000			
Autres immobilisations financières	3 711		3 711	
STOCKS ET EN-COURS		4 459		7 073
Matières premières et autres approvisionnements			2 908	
Produits intermédiaires et finis	4 459		4 165	
CREANCES		259 510		219 578
Créances clients et comptes rattachés	56 633		39 955	
Provisions sur créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	202 877		179 623	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		190 796		284 787
Autres titres	190 796		284 787	
DISPONIBILITES		130 630		170 915
Disponibilités	130 630		170 915	
COMPTES DE REGULARISATION		27 913		13 393
Charges constatées d'avances	27 913		13 393	
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
TOTAL GENERAL		1 044 325		1 137 887

ASSOCIATION LES BRIORDS

BILAN PASSIF AU 31/12/2006

	31/12/2006		31/12/2005	
CAPITAUX PROPRES		**405 615**		**473 803**
Fonds associatifs	407 923		407 923	
Autres réserves	275 318		246 259	
Report à nouveau	-404 043		-177 835	
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-68 187**		**-197 150**	
Subventions d'investissement	194 604		194 604	
Provisions réglementées				
AUTRES FONDS PROPRES				**5 489**
Fonds dédiés			5 489	
DETTES FINANCIERES		**136 149**		**147 156**
Emprunts et dettes auprès d'étab. De crédit	132 822		144 289	
Emprunts et dettes financières diverses	3 327		2 867	
DETTES D'EXPLOITATION		**502 561**		**487 453**
Dettes fournisseurs	161 317		216 872	
Dettes fiscales et sociales	341 244		270 581	
DETTES DIVERSES				**23 986**
Autres dettes			23 164	
Autres dettes			823	
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL		**1 044 325**		**1 137 887**

ASSOCIATION LES BRIORDS

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2006

	31/12/2006	31/12/2005
Production vendue	202 649	180 865
Prestations de services	2 072 045	1 875 492
Ventes de marchandises	23	
Produits des activités annexes	3 938	3 760
Subvention d'exploitation	46 108	6 328
Autres produits	60 496	24 115
Reprise s/provision & amortissements, et transfert de charges		8 944
Achats matières & approvisionnements	-47 970	-43 349
Variation de stock	-2 614	483
Autres achats & charges externes	-666 996	-610 610
Impôts, taxes & versements assimilés	-95 981	-94 711
Salaires & traitements	-1 091 981	-904 330
Charges sociales	-468 837	-422 117
Dotations aux amortissements s/ immobilisations	-81 701	-64 402
Autres charges	-37 724	-39 827
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-108 547**	**-79 359**
Produits financiersde participations	694	8
Produits nets s/cessions de valeurs mobilières	32 457	10 614
Autres intérêts		
Dotations aux amorti. & aux provisions financières		-119 953
Intérêts & charges assimilées	-5 604	-5 910
RESULTAT FINANCIER	**27 547**	**-115 241**
Produits exceptionnels s/op. de gestion	32 971	8 003
Charges exceptionnelles s/op. de gestion	-20 159	-10 553
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**12 812**	**-2 550**
TOTAL GENERAL	**-68 187**	**-197 150**

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION "LES BRIORDS"

L'Association LES BRIORDS, fondée en 1974, a pour objet la réinsertion sociale de malades mentaux grâce, en particulier, à leur participation à des travaux maraîchers et horticoles et à une activité de restauration.

Ses activités sont structurées en :

- Association « gestion propre »,
- Centre de post-cure,
- UFFORE,
- Réseau ADAH,
- ESAT.

Les activités Centre de post-cure, UFFORE et Réseau ADAH sont sous contrôle de l'ARH (Agence Régionale de l'Hospitalisation). Elles sont principalement financées par une Dotation Annuelle de Financement (DAF) répartie sur ces différentes activités après acceptation par le tiers financeur de l'Etat des Prévisions de Recettes et de Dépenses (EPRD) présenté par l'Association LES BRIORDS au cours du processus budgétaire.

En 1991, l'Association LES BRIORDS a créé l'EURL CERAME ATELIER. Cette entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée est un atelier protégé (désormais entreprise adaptée), c'est-à-dire que l'essentiel de son personnel est constitué d'handicapés.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Aucun fait marquant n'est survenu au cours de l'exercice.

NOTE SUR LES PRINCIPES 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.

ANNEXE

BILAN ACTIF

ACTIF IMMOBILISE

Immobilisations corporelles

L'association s'est dotée tout au long de son existence de divers équipements et matériels nécessaires à son exploitation.

Les principaux mouvements de l'exercice ont été les suivants :

Immobilisations €	31/12/2005	Acquisition	Cession Rebut	31/12/2006
Logiciels	4 261			4 261
Constructions et agencements	395 726	22 079		417 805
Matériel technique	299 399	930	12 187	288 142
Agencements divers	132 302	13 181		145 483
Matériel de transport	161 046		15 409	145 637
Matériel de bureau et info.	59 456	9 312	723	68 045
Mobilier	12 452			12 452
	1 064 642	45 502	28 319	1 081 825

Les acquisitions de l'exercice concernent principalement des travaux d'entretien des locaux.

Amortissements €	31/12/2005	Dotation	Sorties Transferts	31/12/2006
Logiciels	587	1 065		1 652
Constructions et agencements	268 284	26 270		294 554
Matériel technique	217 771	18 382	12 187	223 966
Agencements divers	24 060	13 595		37 655
Matériel de transport	84 872	15 504	15 409	84 967
Matériel de bureau et info.	43 942	5 522	723	48 741
Mobilier	131	1 363		1 494
	639 647	81 701	28 319	693 029

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont constituées :

• des titres CERAME ATELIER	153,2 K€
• de dépôts et cautionnements divers comportant notamment :	
- des loyers de garantie versés pour les appartements des pensionnaires	2,8 K€
• d'un fonds de garantie CMVLN et Crédit Agricole	0,9 K€
• de parts CMVLN, CUMA et Crédit Agricole	7,2 K€
• d'un prêt à CERAME ATELIER	25,0 K€

Au 31/12/2006, les titres CERAME ATELIER sont provisionnés à hauteur de la situation nette de la société, soit une provision de 146,9 K€.

ACTIF CIRCULANT

Clients et comptes rattachés

		K€
Les comptes clients au 31 décembre 2006 s'élèvent à et concernent :		56,6
• le Centre de post-cure :		
- la CMVLN et autres clients divers	19,1	
- les forfaits hospitaliers dus par les pensionnaires et divers	11,2	
• les prestations de l'UFFORE	18,8	
• les prestations de l'ESAT	7,5	

Autres créances

Les autres créances s'analysent comme suit :		K€
• T.V.A.		17,4
- Crédit de TVA restaurant	3,3	
- Crédit de TVA agricole	13,9	
- Crédit de TVA ESAT	0,2	
• Divers produits à recevoir		179,7
- Dotation globale	63,4	
- Agefiph	64,8	
- DISS RMI	12,5	
- Remboursement rémunération formation	8,8	
- Aide au poste	7,6	
- Subventions MSA	19,6	
- Divers	3,0	
• Avances au personnel		0,1
• Débiteurs divers		5,7
- Association ADAH	5,7	
		202,9

Disponibilités

Les disponibilités de l'association s'élèvent à 321 K€, comportent des SICAV pour 191 K€ et se répartissent ainsi :

- Association « gestion propre »	105
- Centre de post-cure	78
- UFFORE	18
- Réseau ADAH	0
- ESAT	120

BILAN PASSIF

Fonds propres

Les fonds associatifs s'analysent comme suit :	K€
• Fonds associatifs sans droit de reprise	408
• Réserves et report à nouveau	-129
• **Résultat de l'exercice**	**- 68**
• Subventions FSE reçues de l'Union des Caisses Centrales en :	
- 1976	29
- 1978	3
- 1979	46
- 1980	60
	137
• Subvention ONIFLHOR accordée en 1985 pour financer des investissements en serres maraîchères	22
• Subvention CCMSA accordée en :	
- 1993 pour le financement du matériel de bureau	16
- 1998 pour le financement de la mise aux normes des cuisines	19
	35
	406

Ils se répartissent par activité de la manière suivante :

- Association « gestion propre »	209
- Centre de post-cure	-58
- UFFORE	61
- Réseau ADAH	0
- ESAT	194
	406

Dettes financières

Il s'agit principalement de l'emprunt contracté pour la réalisation des travaux du pôle médical.

	Total	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Echéance de l'emprunt	133	11	46	76

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Les dettes fournisseurs sont toutes à moins d'un an.
Elles ne comprennent pas de dettes fournisseurs d'immobilisations.

Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales comportent :	K€
• TVA collectée	15,2
• Taxe sur les salaires	3,4
• les provisions pour congés payés et charges y afférentes	122,4
• les cotisations sociales	174,1
• le solde comité d'entreprise	6,6
• la formation continue à payer	15,2
• la participation à l'effort de construction à payer	4,3
	341,2

Autres dettes

Aucune dette diverse à la clôture de l'exercice.

COMPTE DE RESULTAT

Analyse du déficit

Le déficit 2006 s'analyse comme suit :

	K€
• Association « gestion propre »	12
• Centre de post-cure	-107
• UFFORE	- 38
• Réseau ADAH	-10
• ESAT	75
	- 68