AXIOME AUDIT

MONTPELLIER 34965
215, rue Samuel Morse - Le Triade
Bât. 3 - CS 79016 - cedex 2
Tél : 0 467 158 935
Fax : 0 467 158 951
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

ALÈS 30101
22, rue Maurice Bourdet
L'Atalante - BP 50054 - cedex
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

PERPIGNAN 66006
23, rue de la Sardane
BP 10640 - cedex
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

axiome associes

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT

ASSOCIATION DE CLARENCE
324, chemin de Clarence BP5

30140 BAGARD

COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31.12.2007

axiome associes

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT

AXIOME
AUDIT

MONTPELLIER 34965
215, rue Samuel Morse - Le Triade
Bât. 3 - CS 79016 - cedex 2
Tél : 0 467 158 935
Fax : 0 467 158 951
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

ALÈS 30101
22, rue Maurice Bourdet
L'Atalante - BP 50054 - cedex
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

PERPIGNAN 66006
23, rue de la Sardane
BP 10640 - cedex
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

ASSOCIATION DE CLARENCE

324, chemin de Clarence BP5
30140 BAGARD

RAPPORT GENERAL

BILAN
COMPTE DE RESULTAT
ANNEXE

AXIOME AUDIT

MONTPELLIER 34965
215, rue Samuel Morse - Le Triade
Bât. 3 - CS 79016 - cedex 2
Tél : 0 467 158 935
Fax : 0 467 158 951
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

ALÈS 30101
22, rue Maurice Bourdet
L'Atalante - BP 50054 - cedex
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

PERPIGNAN 66006
23, rue de la Sardane
BP 10640 - cedex
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

axiome associés

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT

ASSOCIATION DE CLARENCE
324 Chemin de Clarence
BP 5
30140 BAGARD

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

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 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association de Clarence, 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. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II – JUSTIFICATION DES 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.

III - 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 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.

Montpellier, le 10 mars 2008

Le commissaire aux comptes
Axiome Audit

Jacques CHEVALLEY
Commissaire aux Comptes Associé

Frédéric CARROBE
Commissaire aux Comptes Associé

ASSOCIATION DE CLARENCE CONSOLIDE — BILAN CONSOLIDE au 31 décembre 2007

ACTIF	INVESTISSEMENTS au 31/12/2007			31/12/2006
	BRUT	Amort.	NET	NET
Immobilisation Corporelle	**5 640 136**	**2 395 454**	**3 244 682**	**3 351 205**
Terrains	59 750		59 750	59 750
Terrains suite décomposant	69 197		69 197	
Bâtiments	3 148 061	1 024 365	2 123 696	2 339 343
Installations générales	1 244 519	736 047	508 472	461 374
Matériel outillage	337 578	260 794	76 784	96 238
Matériel transport	364 963	73 885	291 078	288 131
Matériel bureau	136 517	111 138	25 379	40 045
Mobilier agencement	279 551	189 225	90 326	66 324
Immobilisation en cours			0	0
Logiciels	**8 340**	**4 633**	**3 707**	**6 487**
Immobilisation Financière	**7 313**	**0**	**7 313**	**13 477**
Titres BFCC - CCC	6 309		6 309	11 157
Dépôts cautionnements	1 004		1 004	2 320
I - ACTIF IMMOBILISE			**3 255 702**	**3 371 169**
II - COMPTES DE LIAISON			**0**	
STOCK EN COURS			**1 542**	**1 658**
CREANCES			**48 372**	**112 534**
Redevables			43 998	41 322
Autres débiteurs			3 082	24 020
Produits à recevoir			125	37 583
Charges constatées d'avance			1 167	9 609
DISPONIBILITES			**1 558 563**	**1 614 265**
B.F.C.C. placement			0	0
Lyonnaise de Banque placement			4 615	4 490
Crédit Agricole placement			1 036 952	958 974
SICAV-SMC-Trésor			305 606	254 408
B.F.C.C.			11 147	6 633
S.M.C.			98 705	216 847
Lyonnaise de Banque			9 836	12 189
Compte chèques postaux			2 567	5 323
Crédit Agricole			89 135	155 219
Caisse				182
III - ACTIF CIRCULANT			**1 608 477**	**1 728 457**
TOTAUX			**4 864 179**	**5 099 626**

PASSIF	31/12/2007	31/12/2006
Fonds associatifs réservés	1 963 285	1 909 473
Réserves C.R.C.	14 428	7 214
Réserves de trésorerie	230 880	230 880
Excédent affecté à l'investissemen	637 328	637 328
Dépenses non opposables financeu	22 619	
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	185 896	-18 807
Résultat C.R.C.	-37 005	-19 029
Report à nouveau	172 268	274 880
Résultat de l'exercice	-300	75 673
Diff.sur réal actif immob.	650 350	598 114
I - FONDS PROPRES	**3 839 749**	**3 695 726**
II - COMPTES DE LIAISON	**0**	
Provisions pour risques et charges	225 672	326 279
III - PROVISIONS	**225 672**	**326 279**
Dettes établissement crédit	330 021	452 647
Fournisseurs	43 457	111 466
Dettes fiscales et sociales	400 374	464 011
Autres dettes	22 985	48 430
Comptes de régularisation		1 067
Avance clients	1 921	
IV - DETTES	**798 758**	**1 077 621**
TOTAUX	**4 864 179**	**5 099 626**

AXIOME AUDIT
STÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Tél. 04 67 15 80 35 - Fax 04 67 64 47 41

le 21/03/2008

ASSOCIATION DE CLARENCE CONSOLIDE — COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE - 2007

Exercice du 1er janvier au 31 décembre	2007	2006		Journées	2007	2006
CHARGES D' EXPLOITATION			PRODUIT D' EXPLOITATION			
60- Achats de matières premières	195 072	193 629	Internat : Dotation Globale		1 704 175	1 625 919
			Autres	1 631	260 927	356 014
Variation des stocks	116	-30	Studio J.M. : Dotation Globale		175 611	182 119
			Autres	1 032	62 766	61 170
Autres achats et charges externes	437 433	441 208	S.A.P.M.N. : Dotation Globale		561 286	517 604
			Accueil de Jour : Dotation globale		226 256	225 396
63- Impôts taxes versements assimilés	268 207	251 974	Re-création : Dotation globale		450 150	459 670
			A.E.M.O. : Dotation Globale		243 277	233 534
			Autres	2 481	23 197	34 355
64- Salaires et traitements	2 075 879	2 004 259	Accueil Familles : Dotation Globale		413 265	397 970
charges sociales	946 439	933 125	Autres			12 177
68- Dotations aux amortissements			Produits d'hébergement		139 501	137 120
sur immobilisation	346 967	316 180	Produits divers		939	1 271
			Produis scolarité		1 170	240
			Cotisations adhérents		440	400
Dotation aux provisions IDR	51 157	86 114	Produits des activités annexes		16 488	18 180
Dotation pour risques MAIF		25 000	Produit location		0	0
			CNASEA-MUTEX-EJ-Contrat qualif.		12 930	14 123
			Dons		350	
Autres charges	31 326	20 004	Autres produits		13 768	14 897
			Produit: intérêts emprunts MDA		0	
			Reprise sur provision I.D.R.		34 677	29 115
			Reprise sur provision pour risques et charges		25 000	8 445
TOTAL I	**4 352 596**	**4 271 463**	**TOTAL I**		**4 366 173**	**4 329 719**
CHARGES FINANCIERES			PRODUITS FINANCIERS			
Intérêts et charges assimilés	15 986	22 646	Revenus V.M.P.		30 613	35 573
TOTAL II	**15 986**	**22 646**	**TOTAL II**		**30 613**	**35 573**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Charges sur exercices antérieurs			Produits sur exercices antérieurs		104	32 033
Différence sur réal.élements d'actif	52 235	231 553	Cessions d'éléments actifs		112 978	401 180
sur opérations en capital	89 351	197 170				
TOTAL III	**141 586**	**428 723**	**TOTAL III**		**113 082**	**433 213**
TOTAL des charges I + II + III	**4 510 168**	**4 722 832**	**TOTAL des produits I + II + III**		**4 509 868**	**4 798 505**
SOLDE CREDITEUR - EXCEDENT		75 673	SOLDE DEBITEUR - DEFICIT		300	
TOTAL GENERAL	**4 510 168**	**4 798 505**	**TOTAL GENERAL**		**4 510 168**	**4 798 505**

AXIOME AUDIT
STÉ DE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
Tél. 04 67 15 [illegible] 35 - Fax 04 67 [illegible]

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

	ANNEXE	2007

Total du bilan avant répartition : **4 864 179** Résultat : Déficit **-300**

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 29/03/2008 par les dirigeants de l'association.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2007 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.
Il est fait application du règlement n° 99-01 du CRC (Comité de Réglementation Comptable) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.
Il est par ailleurs fait application des dispositions particulières résultant :

- De l'avis de conformité du CNC du 17 avril 1986 relatif au plan comptable des établissements sanitaires et sociaux publics et privés à but non lucratif
- De l'instruction 87-67 du 16 mars 1987 relative à l'adaptation de l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M21) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.
- De l'arrêté du 14 novembre 2003 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L 312-1 du code d'action sociale et des familles.
- Avis CNC du 4/05/07 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés, relevant de l'article R314-1 du CASF
- Instruction DGAS du 17/08/07
- Arrêté du 12/12/07 relatif au plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés relevant de l'article R314-1 du CASF

AXIOME AUDIT
STÉ DE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
Tél. 04 67 15 89 35 - Fax 04 67 64 47 61

Les conventions suivantes ont été respectées

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Traitement spécifiques gestion conventionnée

Résultats de la gestion conventionnée
Les résultats et les reports à nouveau de la gestion conventionnée, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2007

2 - ENGAGEMENTS FINANCIERS § AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés	**Non applicable**
Dettes garanties par des suretés réelles	**Non applicable**
Autres informations significatives	**Indemnité de départ à la retraite : voir annexe ci-jointe**

3 - DECOMPOSITION DES IMMOBILISATIONS

L'association a adopté, à compter du 1er janvier 2005, les nouvelles règles comptables françaises sur la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs (Règlement n° 2005-09, 2004-06 et 2002-10 du Comité de la Règlementation Comptable). Conformément aux dispositions de l'avis 2005-D du Comité d' Urgence du Conseil National de la Comptabilité,l'association a opté pour la méthode de réallocation des valeurs nettes comptables, dite méthode simplifiée, au titre de la 1ère apllication de ces nouvelles règles.

Ce changement de méthode n'a donc eu aucune incidence sur les capitaux propres à l'ouverture de l'exercice.

Les méthodes utilisées pour procéder à l'identification des composants sont les suivantes :

- acquisitions de l'exercice : décomposition par corps de métier sur la base des factures
- immeubles antérieurs : utilisation de l'étude publiée par le CSTB

Les taux de décomposition et les durées d'amortissement se présentent ainsi :

	Composants	Taux de décomposition	Durée d'amortissement retenue
Construction	Gros œuvre	60%	50
	Façades / Etanchéité	20%	20
	Installations Générales et techniques	10%	15
	Agencements	10%	10
	TOTAL	100%	

Les autres éléments d'actifs comptabilisés au bilan respectent les nouvelles définitions.

Aucune autre immobilisation décomposable n'a été appréhendée et les durées d'amortissement pratiquées correspondent à la durée d'utilisation des biens dans l'association.

AXIOME AUDIT
STÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Tél. 04 67 15 80 35 - Fax 04 67 64 47 47

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2007

Autres informations significatives

I - Engagement de Retraite

*1) **I**ndemnité de **D**épart à la **R**etraite (conventionelle)*
(IDR)

A compter de l'exercice 1998, l'Association a décidé de provisionner partiellement les Indemnités de Départ à la Retraite dues au personnel présent dans l'établissement à la date de clôture de l'exercice conformément aux dispositions de la Convention Collective.

Montant comptabilisé au compte de Provision : **225 672**

Provision 1998	47 642.92
Provision 1999	72 718.18
Provision 2000	29 634.56
Provision 2001	43 379.06
Provision 2002	33 223.00
Reprise sur 2002	- 22 132.40
Provision 2003	27 115.68
Reprise sur 2003	- 49 280.00
Provision 2004	13 121.00
Provision 2005	60 275.00
Reprise sur 2005	- 11 417.00
Provision 2006	86 114.00
Reprise sur 2006	- 29 115.00
Proviison 2007	51 157.00
Reprise sur 2007	- 34 677.00
Dép.non opposable financeur 2005	- 60 275.00
Dép.non opposable financeur 2006	- 31 812.00
TOTAL	**225 672.00**

AXIOME AUDIT
STÉ DE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
Tél. 04 67 15 80 35 - Fax 04 67 64 47 47

2) Changement de méthode concernant la provision pour I.D.R.

A la demande du Conseil Général, le calcul de la provision pour I.D.R. a été effectué, à compter de l'exercice clos au 31/12/07, sur les 5 années à venir au lieu de l'être sur les 10 années à venir comme pour les exercices précédents.

II - Droit Individuel à la Formation (DIF)

Le nombre d'heures de formation non prise par les salariés est de 4 358h

III - Evènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement postérieur à la clôture n'est survenu depuis la clôture de l'exercice



Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2007

Produits à recevoir :

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan

	Total	**125**

Charges à payer : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan

Emprunts § dettes auprès des établissements de crédit		
Banques intérêts courus		**Néant**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Fournisseurs factures non parvenues		**4 135**
Dettes fiscales et sociales		
Congés à payer		126 331
Charges sociales sur congés à payer		58 011
Compte épargne temps		11 441
Charges sociales sur C.E.T.		5 835
Organismes sociaux charges à payer		137 892
Etat autres charges à payer		47 428
Dettes fiscales et sociales diverses		36 421
	Total	**423 359**

Produits constatés d'avance :

Produits constatés d'avance		Néant
Avance clients		1 921
	Total	**1 921**

AUDIT
STÉ DE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
Tél. 04 67 15 90 35 - Fax 04 67 64 47 41

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2007

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement : **Non applicable**

Fonds commercial : **Non applicabe**

Actif immobilisé : Les mouvements de l'exercice sont les suivants

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminition	A la clôture
Immo. incorporelles	8 340			8 340
Immo. corporelles	5 462 030	327 015	148 909	5 640 136
Immo. financières	13 476	1 190	7 353	7 313
Total	**5 483 846**	**328 205**	**156 262**	**5 655 789**
Amortissements et provisions	**A l'ouverture**	**Augmentation**	**Diminition**	**A la clôture**
Immo. incorporelles	1 853	2 780		4 633
Immo. corporelles	2 110 824	344 188	59 558	2 395 454
Titres équivalence				
Autres Immo. Finan.				
Total	**2 112 677**	**346 968**	**59 558**	**2 400 087**

Créances représentées par des effets de commerce : **Non applicable**

Etat des créances :

	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
Actif immobilisé	3 255 702		3 255 702
Actif circulant et charges d'avance	1 608 477	1 608 477	
Total	**4 864 179**	**1 608 477**	**3 255 702**

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	3 082
Disponibilités	
Total	**3 082**

AXIONE AUDIT
STE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Tél. 04 67 15 96 35 - Fax 04 67 96 47

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2007

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

Charges constatées d'avance : **1 167**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise

Charges à répartir : **Non applicable**

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social : Action ou parts social :

	Nombre	Valeur nominale
Titres début d'exercice Titres émis Titres remboursés ou annulés Titres fin d'exercice		**Non applicable**

Provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminition	A la clôture
Prov. réglementées Prov. p. risq. et charg. Prov. p. dépréciation	326 279	51 157	151 764	225 672
Total	**326 279**	**51 157**	**151 764**	**225 672**

Etat des dettes :

	Mont. brut	A 1 an au +	+1an -5ans	A + de 5 ans
Etablissements de crédit	330 021	66 564	127 563	135 894
Dettes financières diverse				
Fournisseurs	43 457	43 457		
Dettes fiscales et sociales	400 374	400 374		
Dettes immobilis				
Autres dettes	22 985	22 985		
Produits const. d'avance	1 921	1 921		
Total	**798 758**	**535 301**	**127 563**	**135 894**

AXIOME AUDIT
STÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Tél. 04 67 15 89 35 - Fax 04 67 64 47 47