ASSOCIATION LES BRIORDS

Route de Thouaré

44470 CARQUEFOU

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2007

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 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 «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.

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 3 avril 2008

Le Commissaire aux Comptes
In Extenso Audit

Pierre ROBIN

Le présent rapport comporte 17 pages

SOMMAIRE

Pages

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007 1

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2007

Bilan 4
Compte de résultat 6
Annexe 8

JUB/dan

SSOCIATION LES BRIORDS

BILAN ACTIF AU 31/12/2007

	31/12/2007		31/12/2006	
MMOBILISATIONS INCORPORELLES		2 879,00		2 608,98
Concessions, brevets et droits similaires	5 636,15		4 260,75	
Amortissements et provisions concessions, brevets	-2 757,15		-1 651,77	
MMOBILISATIONS CORPORELLES		336 887,37		386 187,46
Constructions	428 349,04		417 804,88	
Amortissements et provisions constructions	-321 381,43		-294 553,96	
Installations techniques, matériels, outillages	291 225,05		288 142,22	
Amortissements et provisions installations techniques	-234 410,20		-223 966,06	
Autres immobilisations corporelles	356 874,21		371 616,95	
Amortissements et provisions autres immo. Corporelles	-183 769,30		-172 856,57	
Immobilisations en cours	0,00		0,00	
Avances et acomptes	0,00		0,00	
MMOBILISATIONS FINANCIERES		36 417,00		42 220,66
Titres de participations	160 413,03		160 413,03	
Provisions sur participations	-153 211,30		-146 903,80	
Créances rattachées à des participations	0,00		0,00	
Prêts	25 000,02		25 000,02	
Autres immobilisations financières	4 215,25		3 711,41	
TOCKS ET EN-COURS		4 964,67		4 458,63
Matières premières et autres approvisionnements	0,00		0,00	
Produits intermédiaires et finis	4 964,67		4 458,63	
REANCES		573 893,78		259 510,14
Créances clients et comptes rattachés	63 831,53		56 633,04	
Provisions sur créances clients et comptes rattachés	0,00		0,00	
Autres créances	510 062,25		202 877,10	
ALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		274 570,86		190 796,34
Autres titres	274 570,86		190 796,34	
ISPONIBILITES		87 061,60		130 630,39
Disponibilités	87 061,60		130 630,39	
OMPTES DE REGULARISATION		28 123,58		27 912,64
Charges constatées d'avances	28 123,58		27 912,64	
HARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES		0,00		0,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00		0,00	
OTAL GENERAL		1 344 797,86		1 044 325,24

SSOCIATION LES BRIORDS

BILAN PASSIF AU 31/12/2007

	31/12/2007		31/12/2006	
APITAUX PROPRES		629 643,99		405 615,30
Fonds associatifs	407 923,24		407 923,24	
Autres réserves	320 520,06		275 317,69	
Report à nouveau	-517 432,28		-404 042,70	
RESULTAT DE L'EXERCICE	**224 028,69**		**-68 187,21**	
Subventions d'investissement	194 604,28		194 604,28	
Provisions réglementées	0,00		0,00	
UTRES FONDS PROPRES		0,00		0,00
Fonds dédiés	0,00		0,00	
ETTES FINANCIERES		223 019,33		136 149,10
Emprunts et dettes auprès d'étab. De crédit	121 355,32		132 822,04	
Emprunts et dettes financières diverses	101 664,01		3 327,06	
ETTES D'EXPLOITATION		488 146,09		502 560,84
Dettes fournisseurs	159 021,93		161 316,63	
Dettes fiscales et sociales	329 124,16		341 244,21	
ETTES DIVERSES		3 988,45		0,00
Autres dettes	3 988,45		0,00	
Autres dettes	0,00		0,00	
OMPTES DE REGULARISATION		0,00		0,00
Produits constatés d'avance	0,00		0,00	
OTAL GENERAL		1 344 797,86		1 044 325,24

ASSOCIATION LES BRIORDS

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2007

	31/12/2007	31/12/2006
RESULTAT D'EXPLOITATION	**192 841,13**	**-108 547,03**
Production vendue	237 864,00	202 649,00
Prestations de services	2 413 164,97	2 072 044,70
Ventes de marchandises	26,34	0,00
Produits des activités annexes	20 741,42	3 960,46
Subvention d'exploitation	10 119,58	46 108,03
Autres produits	272 198,11	60 496,13
Reprise s/provision & amortissements, et transfert de charges	0,00	0,00
Achats matières & approvisionnements	-45 026,75	-47 970,42
Variation de stock	506,04	-2 614,37
Autres achats & charges externes	-738 499,75	-666 996,17
Impôts, taxes & versements assimilés	-100 206,55	-95 981,36
Salaires & traitements	-1 227 203,90	-1 091 981,41
Charges sociales	-543 406,42	-468 837,24
Dotations aux amortissements s/ immobilisations	-81 621,31	-81 700,57
Autres charges	-25 814,65	-37 723,81
RESULTAT FINANCIER	**-12 408,68**	**27 547,43**
Produits financiersde participations	323,65	694,06
Produits nets s/cessions de valeurs mobilières	611,78	32 457,48
Autres intérêts	0,00	0,00
Dotations aux amorti. & aux provisions financières	-6 307,50	0,00
Intérêts & charges assimilées	-7 036,61	-5 604,11
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**43 596,24**	**12 812,39**
Produits exceptionnels s/op. de gestion	51 710,06	32 971,10
Charges exceptionnelles s/op. de gestion	-8 113,82	-20 158,71
TOTAL GENERAL	**224 028,69**	**-68 187,21**

COMPTE DE RESULTAT 2007

DEPENSES

	ETABLISSEMENTS ET SERVICES																					
	Dotation Annuelle de Financement								UFFORE Autres financements		Cumul UFFORE		Cumul DAF et autres financements		ESAT Sud Loire			Total général DAF, autres financements & ESAT		Association gestion propre	Total général
	Total		Post Cure		Adoh		UFFORE								DASS	Production	Cumul				
	Budget prévisionnel	Réalisé total	Prévisionnel	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé	Réalisé	Réalisé		Prévisionnel	Réalisé	Réalisé	Réalisé
	1 + 2 +3 + 4	a = b + c + d	1	b	2	c	3	d	4	e	3 + 4	d + e			f	g	h = f + g	i = 1 + 4	j = a + e + h	j	k = i + j
- Titre I - Dépenses de personnel	1 271 089,10	1 231 043,81	1 056 137,83	1 028 088,38	74 686,05	75 919,54	140 265,22	127 035,89	175 112,56	174 526,54	315 377,78	301 562,43	1 446 201,66	1 405 570,35	245 219,21	256 132,76	501 351,97	1 446 201,66	1 906 922,32	327,32	1 907 249,64
- Titre II - Dépenses médicales	93 289,24	73 932,67	93 289,24	73 932,67	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00	93 339,24	73 932,67	199,62	0,00	199,62	93 339,24	74 132,29	0,00	74 132,29
- Titre III - Dépenses d'hôtellerie	505 947,81	521 906,41	501 821,51	519 600,64	4 126,30	2 305,77	0,00	0,00	67 057,11	76 864,50	67 057,11	76 864,50	573 004,92	598 770,91	50 148,33	32 111,10	82 259,43	573 004,92	681 030,34	17 239,70	698 270,04
- Titre IV - Intérêts & Amortissements	67 926,66	72 668,87	67 926,66	72 668,87	0,00	0,00	0,00	0,00	2 393,82	1 978,92	2 393,82	1 978,92	70 320,48	74 647,79	18 497,74	3 623,22	22 120,96	70 320,48	96 768,75	6 310,50	103 079,25
Total Dépenses	1 938 252,81	1 899 551,76	1 719 175,24	1 694 290,56	78 812,35	78 225,31	140 265,22	127 035,89	244 613,49	253 369,96	384 878,71	380 405,85	2 182 866,30	2 152 921,72	314 064,90	291 867,08	605 931,98	2 182 866,30	2 758 853,70	23 877,52	2 782 731,22
+ ou - value de recettes																		0,00			
Total Charges	1 938 252,81	1 899 551,76	1 719 175,24	1 694 290,56	78 812,35	78 225,31	140 265,22	127 035,89	244 613,49	253 369,96	384 878,71	380 405,85	2 182 866,30	2 152 921,72	314 064,90	291 867,08	605 931,98	2 182 866,30	2 758 853,70	23 877,52	2 782 731,22

COMPTE DE RESULTAT 2007

RECETTES

	ETABLISSEMENTS ET SERVICES																				
	Dotation Annuelle de Financement								UFFORE Autres financements		Cumul UFFORE		Cumul DAF et autres financements		ESAT Sud Loire			Total général DAF, autres financements & ESAT		Association gestion propre	Total général
	Total		Post Cure		Adoh		UFFORE								DASS	Production	Cumul				
	Budget prévisionnel	Réalisé total	Prévisionnel	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé	Réalisé	Réalisé		Prévisionnel	Réalisé	Réalisé	Prévisionnel
	1 + 2 +3 + 4	a = b + c + d	1	b	2	c	3	d	4	e	3 + 4	d + e			f	g	h = f + g	i = 1 + 4	j = a + e + h	j	k = i + j
Titre I - Produits versés par l'assurance maladie	1 490 553,00	1 695 706,97	1 300 805,61	1 486 753,63	81 086,06	82 390,28	108 661,31	126 563,06	0,00	0,00	108 661,31	126 563,06	1 695 706,97	1 695 706,97	383 064,00	0,00	383 064,00	1 695 706,97	2 078 770,97	0,00	2 078 770,97
Titre II - Autres produits de l'activité hospitalière	114 000,00	86 616,00	114 000,00	86 616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86 616,00	86 616,00	0,00	0,00	0,00	86 616,00	86 616,00	0,00	86 616,00
Titre III - Autres produits	165 582,15	197 491,16	165 582,15	191 741,16	0,00	0,00	0,00	5 750,00	245 090,55	293 675,12	0,00	0,00	442 581,71	491 166,28	9 920,51	333 224,79	343 145,30	442 581,71	834 311,58	7 061,36	841 372,94
Total Recettes	1 770 135,15	1 979 814,13	1 580 387,76	1 765 110,79	81 086,08	82 390,28	108 661,31	132 313,06	245 090,55	293 675,12	353 751,86	425 988,18	2 015 225,70	2 273 489,25	392 984,51	333 224,79	726 209,30	2 015 225,70	2 999 698,55	7 061,36	3 006 759,91
Déficit ou Excédent	-168 117,66	80 262,37	-138 787,48	70 820,23	2 273,73	4 164,97	-31 603,91	5 277,17	477,06	40 305,16	-31 126,85	45 582,33	-167 640,60	120 567,53	78 919,61	41 357,71	120 277,32	-167 540,60	240 844,85	-16 816,16	224 028,69

Résultat Daf et autres financements = 120 567,53

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 une entreprise adaptée, c'est-à-dire que l'essentiel de son personnel est constitué d'handicapés.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Le 11 décembre 2007, l'Agence Régionale de l'Hospitalisation des Pays de la Loire a notifié à l'Association l'obtention d'un crédit de retour à l'équilibre non reconductible de 200 K€.

Développement l'ESAT au cours de l'exercice. Son activité de production viticole qui ne nécessitait que 10 salariés au 31 décembre 2006, emploie 30 salariés à la clôture 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.

Résultats comptables et résultats budgétaires spécifiques :

- Il n'y a pas d'écart significatif entre les résultats comptables et les résultats budgétaires, à l'exception de la prise en compte de la provision congés payés dans l'Esat.
  Son impact étant enregistré dans un compte de dépenses non opposable au tiers financeur.
- L'annexe détaille les résultats des établissements et services en gestion contrôlée et les résultats des autres entités de l'Association.

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 €	31/12/2006	Acquisition	Cession Rebut	31/12/2007
Logiciels	4 261	1 375		5 636
Constructions et agencements	417 805	10 544		428 349
Matériel technique	288 142	8 541	5 458	291 225
Agencements divers	145 483	8 818	0	154 301
Matériel de transport	145 637		15 924	129 714
Matériel de bureau et info.	68 045		10 950	57 094
Mobilier	12 452	3 313		15 765
	1 081 825	32 591	32 332	1 082 084

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

Amortissements €	31/12/2006	Dotation	Sorties Transferts	31/12/2007
Logiciels	1 652	1 105		2 757
Constructions et agencements	294 554	26 828		321 382
Matériel technique	223 967	15 901	5 458	234 410
Agencements divers	37 655	15 355		53 010
Matériel de transport	84 967	15 504	15 924	84 547
Matériel de bureau et info.	48 741	5 322	10 950	43 113
Mobilier	1 492	1 607		3 099
	693 028	81 622	32 332	742 317

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	3,3 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 31/12/2007, les titres CERAME ATELIER sont provisionnés à hauteur de la situation nette de la société.
Les capitaux propres de la filiale atteignent - 51 K€ au 31/12/2007. Les titres de cette société sont donc dépréciés à 100 %.

ACTIF CIRCULANT

Clients et comptes rattachés

		K€
Les comptes clients au 31 décembre 2007 s'élèvent à et concernent :		63,8
• le Centre de post-cure :		
- la CMVLN et autres clients divers	12,5	
- les forfaits hospitaliers dus par les pensionnaires et divers	9,1	
• les prestations de l'UFFORE	18,0	
• les prestations de l'ESAT	24,2	

Autres créances

Les autres créances s'analysent comme suit :		K€
• Divers produits à recevoir		499,0
- Dotation annuelle de financement	249.7	
- Agefiph	80,0	
- DISS RMI	60.0	
- Remboursement rémunération formation	32.6	
- Aide au poste	61.4	
- Subventions MSA	0	
- Divers	15,3	
• Avances au personnel		0
• Débiteurs divers		11,0
- Four. Avoir à recevoir	1.3	
- Association ADAH	5,7	
- Centre de Postcure La Mainguais	4,0	
		510,0

Disponibilités

Les disponibilités de l'association s'élèvent à 361 K€, comportent des SICAV pour 275 K€ et se répartissent ainsi :

- Association « gestion propre »	99
- Centre de post-cure	5
- UFFORE	8
- Réseau ADAH	0
- ESAT	249

BILAN PASSIF

Fonds propres

Les fonds associatifs s'analysent comme suit :	K€
• Fonds associatifs sans droit de reprise	408
• Réserves et report à nouveau :	
➢ Réserves	320
➢ Résultat sous contrôle des tiers financeurs	-395
➢ Divers reports à nouveau	-122
	-197
• **Résultat de l'exercice**	**224**
• Subventions FSE reçues de l'Union des Caisses Centrales	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
	629

Ils se répartissent par activité de la manière suivante :

- Association « gestion propre »	192
- Centre de post-cure	12
- UFFORE	107
- Réseau ADAH	4
- ESAT	314
	629

Dettes financières

Elles se répartissent de la manière suivante :	K €
- Emprunt auprès du Crédit Agricole	121,4
- Concours bancaires courants	99,2
- Caution d'entrée patients	2,4
	223,0

L'emprunt a été contracté en 2003 pour la réalisation des travaux du pôle médical.

	Total	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Echéance de l'emprunt	121	11	46	64

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 à décaisser	4,1
• Taxe sur les salaires	1.5
• les provisions pour congés payés et charges y afférentes	134.7
• les cotisations sociales	159.2
• le solde comité d'entreprise	7,2
• la formation continue à payer	17,6
• la participation à l'effort de construction à payer	4,8
	329,1

Autres dettes

Les dettes diverses s'analysent comme suit :	K€
• Créditeurs divers	2.5
• Charges à payer	1.5
	4,0

COMPTE DE RESULTAT

Analyse de l'excédent

L'excédent 2007 s'analyse comme suit :

	Total K€	Financements Publics	Autres Financements
• Association « gestion propre »	-17	-17	
• Centre de postcure	+71	+71	
• UFFORE	+46	+5	+41
• Réseau ADAH	+4	+4	
• ESAT	+120	+79	+41
	+224	+142	+82

AUTRES INFORMATIONS

Indemnités de départ en retraite

Les indemnités de départ en retraite n'ont pas fait l'objet d'une provision dans les comptes sociaux ni de couverture par une assurance spécifique.

Le montant prévisionnel des indemnités de départ en retraite pour les 4 années à venir a été évalué à 106 719€.

Droit individuel à la formation

Les engagements en matière de droit individuel à la formation n'ont pas fait l'objet d'une provision conformément à l'avis 2004-F du Comité d'Urgence.

Les engagements de l'association en matière de droit individuel à la formation ont été estimés non significatifs.

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Les membres du conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération.

La rémunération des cadres dirigeants salariés concerne uniquement le salaire du directeur de l'association.

L'information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.