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 31.12.2008

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 2008

Aux adhérents,

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 2008, 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 et informations spécifiques 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 d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 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 3 avril 2009

Le commissaire aux comptes
Axiome Audit

Jacques CHEVALLEY
Commissaire aux Comptes Associé

Frédéric CARROBE
Commissaire aux Comptes Associé

le 15/04/2009

ASSOCIATION DE CLARENCE CONSOLIDE

BILAN CONSOLIDE au 31 décembre 2008

ACTIF	INVESTISSEMENTS au 31/12/2008			31/12/2007
	BRUT	Amort.	NET	NET
Immobilisation Corporelle	**5 735 342**	**2 652 928**	**3 082 414**	**3 244 682**
Terrains	59 750		59 750	59 750
Terrains suite décomposant	69 197		69 197	69 197
Bâtiments	3 148 061	1 172 918	1 975 143	2 123 696
Installations générales	1 259 648	807 303	452 345	508 472
Matériel outillage	340 904	282 936	57 968	76 784
Matériel transport	382 016	63 356	318 660	291 078
Matériel bureau	141 503	122 819	18 684	25 379
Mobilier agencement	280 576	203 596	76 980	90 326
Immobilisation en cours	53 687		53 687	0
Logiciels	**8 340**	**7 412**	**928**	**3 707**
Immobilisation Financière	**7 489**	**0**	**7 489**	**7 313**
Titres BFCC - CCC	6 309		6 309	6 309
Dépôts cautionnements	1 180		1 180	1 004
I - ACTIF IMMOBILISE			**3 090 831**	**3 255 702**
II - COMPTES DE LIAISON			**0**	
STOCK EN COURS			**1 804**	**1 542**
CREANCES			**57 097**	**48 372**
Redevables			43 840	43 998
Autres débiteurs			4 911	3 082
Produits à recevoir			72	125
Avance fournisseurs			462	
Charges constatées d'avance			7 812	1 167
DISPONIBILITES			**1 773 887**	**1 558 563**
Lyonnaise de Banque placement			4 771	4 615
Crédit Agricole placement			1 117 803	1 036 952
SICAV-SMC-Trésor			260 500	305 606
B.F.C.C.			10 889	11 147
S.M.C.			219 909	98 705
Lyonnaise de Banque			6 549	9 836
Compte chèques postaux			164	2 567
Crédit Agricole			141 052	89 135
Intérêts courus à recevoir C.A.			12 250	
III - ACTIF CIRCULANT			**1 832 788**	**1 608 477**
TOTAUX			**4 923 619**	**4 864 179**

PASSIF	31/12/2008	31/12/2007
Fonds associatifs réservés	2 017 243	1 963 285
Réserves C.R.C.	-22 577	14 428
Réserves de trésorerie	230 880	230 880
Excédent affecté à l'investissemen	637 328	637 328
Dépenses non opposables financeu	-9 193	22 619
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	118 010	185 896
Résultat C.R.C.		-37 005
Report à nouveau	185 896	172 268
Résultat de l'exercice	39 578	-300
Diff.sur réal actif immob.	760 129	650 350
I - FONDS PROPRES	**3 957 294**	**3 839 749**
II - COMPTES DE LIAISON	**0**	
Provisions pour risques et charges	204 021	225 672
III - PROVISIONS	**204 021**	**225 672**
Dettes établissement crédit	263 457	330 021
Fournisseurs	80 301	43 457
Dettes fiscales et sociales	395 498	400 374
Autres dettes	23 048	22 985
Comptes de régularisation		
Avance clients		1 921
IV - DETTES	**762 304**	**798 758**
TOTAUX	**4 923 619**	**4 864 179**

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

le 15/04/2009

ASSOCIATION DE CLARENCE CONSOLIDE — COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE - 2008

Exercice du 1er janvier au 31 décembre	2008	2007		Journées	2008	2007
CHARGES D' EXPLOITATION			PRODUIT D' EXPLOITATION			
60- Achats de matières premières	196 298	195 072	Internat : Dotation Globale		1 701 827	1 704 175
			Autres	1 879	300 095	260 927
Variation des stocks	-262	116	Studio J.M. : Dotation Globale		172 458	175 611
			Autres	1 109	66 241	62 766
Autres achats et charges externes	413 490	437 433	S.A.P.M.N. : Dotation Globale		556 943	561 286
			Accueil de Jour : Dotation globale		226 459	226 256
63- Impôts taxes versements assimilés	271 444	268 207	Re-création : Dotation globale		448 681	450 150
			A.E.M.O. : Dotation Globale		236 682	243 277
			Autres	2 306	20 985	23 197
64- Salaires et traitements	2 155 556	2 075 879	Accueil Familles : Dotation Globale		415 619	413 265
charges sociales	937 257	946 439	Autres	318	26 432	
68- Dotations aux amortissements			Produits d'hébergement		167 995	139 501
sur immobilisation	345 523	346 967	Produits divers		458	939
			Produits scolarité		840	1 170
			Cotisations adhérents		435	440
Dotation aux provisions IDR	90 939	51 157	Produits des activités annexes		16 493	16 488
Dotation pour risques MAIF			Produit location		0	0
			CNASEA-MUTEX-EJ-Contrat qualif.		20 461	12 930
			Dons			350
Autres charges	56 954	31 326	Autres produits		14 055	13 768
			Produit: intérêts emprunts MDA		0	
			Reprise sur provision I.D.R.		112 590	34 677
			Reprise sur provision pour risques et charges			25 000
TOTAL I	**4 467 199**	**4 352 596**	**TOTAL I**		**4 505 749**	**4 366 173**
CHARGES FINANCIERES			PRODUITS FINANCIERS			
Intérêts et charges assimilés	11 168	15 986	Revenus V.M.P.		54 071	30 613
TOTAL II	**11 168**	**15 986**	**TOTAL II**		**54 071**	**30 613**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Charges sur exercices antérieurs			Produits sur exercices antérieurs		620	104
Différence sur réal.élements d'actif	116 127	52 235	Cessions d'éléments actifs		151 600	112 978
sur opérations en capital	78 041	89 351	Reprise s/ diff.réal.éléments d'actif		73	
TOTAL III	**194 168**	**141 586**	**TOTAL III**		**152 293**	**113 082**
TOTAL des charges I + II + III	**4 672 535**	**4 510 168**	**TOTAL des produits I + II + III**		**4 712 113**	**4 509 868**
SOLDE CREDITEUR - EXCEDENT	39 578		SOLDE DEBITEUR - DEFICIT			300
TOTAL GENERAL	**4 712 113**	**4 510 168**	**TOTAL GENERAL**		**4 712 113**	**4 510 168**

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2008

Total du bilan avant répartition : **4 923 619** Résultat : Excédent **39 578**

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 20/04/2009 par les dirigeants de l'association.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2008 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

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.

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2008

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 89 35 - Fax 04 67 64 47 47

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

	ANNEXE	2008

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 : **204 021**

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
Provision 2007	51 157,00
Reprise sur 2007	- 34 677,00
Réajustement prov.s/ 5 ans	- 92 087,00
Provision 2008	90 939,00
Reprise sur 2008	- 112 590,00
TOTAL	**204 021,00**

AXIOME AUDIT
STE DE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
Tél. 04 67 15 89 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 5 386h

III - Evènements postérieurs à la clôture

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

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2008

Produits à recevoir :

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

Total	**72**

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	**5 219**

Dettes fiscales et sociales

Congés à payer	122 737
Charges sociales sur congés à payer	55 342
Compte épargne temps	16 935
Charges sociales sur C.E.T.	8 468
Organismes sociaux charges à payer	133 596
Etat autres charges à payer	41 642
Dettes fiscales et sociales diverses	39 826
Total	**418 546**

Produits constatés d'avance :

Produits constatés d'avance	Néant
Avance clients	Néant
Total	**0**

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2008

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	5 640 136	296 603	201 397	5 735 342
Immo. financières	7 313	1 260	1 084	7 489
Total	**5 655 789**	**297 863**	**202 481**	**5 751 171**
Amortissements et provisions	**A l'ouverture**	**Augmentation**	**Diminition**	**A la clôture**
Immo. incorporelles	4 633	2 779		7 412
Immo. corporelles	2 395 454	342 744	85 270	2 652 928
Titres équivalence				
Autres Immo. Finan.				
Total	**2 400 087**	**345 523**	**85 270**	**2 660 340**

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	3 090 831		3 090 831
Actif circulant et charges d'avance	1 832 788	1 832 788	
Total	**4 923 619**	**1 832 788**	**3 090 831**

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	4 911
Disponibilités	12 250
Total	**17 161**

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2008

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

Charges constatées d'avance : **7 812**

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	225 672	90 939	112 590	204 021
Total	**225 672**	**90 939**	**112 590**	**204 021**

Etat des dettes :

	Mont. brut	A 1 an au +	+1an -5ans	A + de 5 ans
Etablissements de crédit	263 457	53 908	99 943	109 606
Dettes financières diverse				
Fournisseurs	80 301	80 301		
Dettes fiscales et sociales	395 498	395 498		
Dettes immobilis				
Autres dettes	23 048	23 048		
Produits const. d'avance	0	0		
Total	**762 304**	**552 755**	**99 943**	**109 606**

AXIOME AUDIT
STÉ DE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
Tél. 04 67 15 88 35 - Fax 04 67 64 47 47