

**Yves MOUTOU**  
**Commissaire aux comptes**

---

**ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Comptes annuels - exercice clos le 31 décembre 2009**

*Yves MOUTOU*  
*Commissaire aux comptes*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**Comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2009**

Aux Membres de l'association,  
**ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE**  
Place du 22 septembre – BP 111  
11 304 LIMOUX

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Audoise Sociale et Médicale tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 21 avril 2010 Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai vérifié les comptes annuels de votre association pour cet exercice. Ces comptes annexés au présent rapport, sont ceux regroupant toutes les activités de l'association, notamment :

- Celles relevant de la gestion propre
- Celles relevant de la gestion contrôlée (gestion d'établissements sanitaires et sociaux).

Je vous rappelle que dans le cadre de ma mission, il ne m'appartient pas d'exprimer une opinion sur les comptes administratifs individuels de chaque établissement.

J'ai effectué mon 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

Yves MOUTOU  
Commissaire aux comptes

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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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. JUSTIFICATIONS DE MES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## 3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

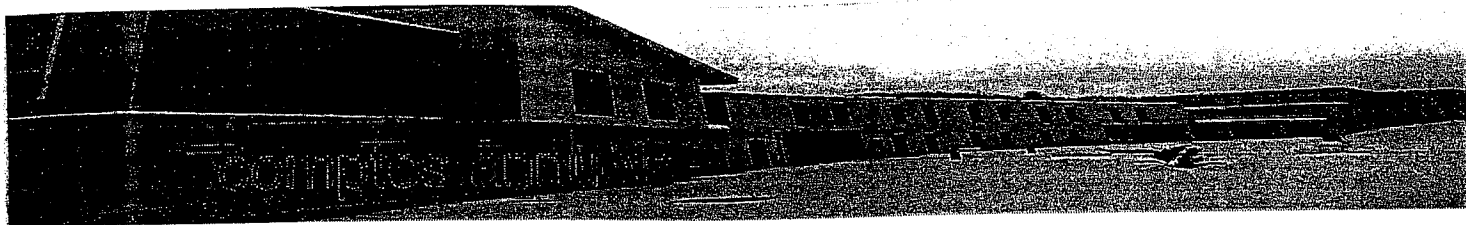
J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 adressées aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Montpellier, le 20 mai 2010



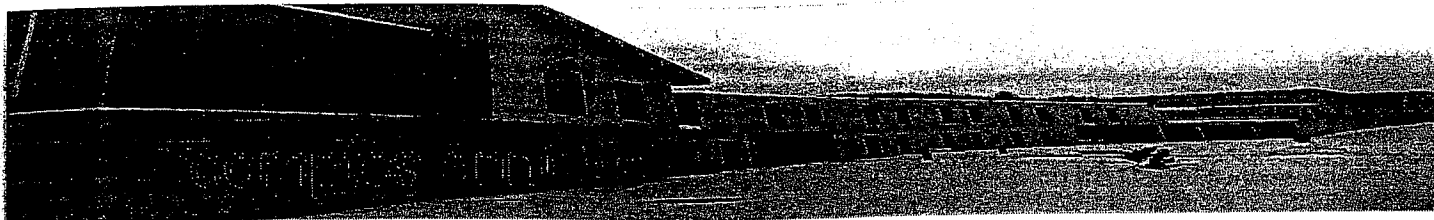
Yves MOUTOU  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier



## COMPTES ANNUELS

(en euros)

ACTIF	Brut	Amort./ Dépr.	Net 31/12/09	Net 31/12/08
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	12 000		12 000	
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	346 173	286 720	59 452	28 224
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes/immo. Incorp.				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 201 326		1 201 326	452 040
Constructions	43 758 668	19 383 458	24 375 209	20 090 611
Inst. Techn. mat. et out. industriels	3 838 303	3 136 611	701 691	723 225
Autres immobilisations corporelles	4 511 216	3 133 969	1 377 247	1 000 440
Immobilisations corporelles en cours	3 965 211		3 965 211	4 596 797
Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	171		171	171
Créances rattachées à des particip.				
TIAP				
Autres titres immobilisés				
Prêts	487 999		487 999	35 139
Autres immobilisations financières	84 296	39 425	44 870	8 749
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>58 205 366</b>	<b>25 980 186</b>	<b>32 225 180</b>	<b>26 935 401</b>
Stocks et en-cours				
Matières premières & autres approv.	334 718		334 718	341 403
En-cours de production de biens	7 606		7 606	12 822
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	73 569	14 814	58 754	72 080
Marchandises				
Avances & acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	6 023 400	199 685	5 823 714	5 394 796
Autres créances	1 332 316	197 220	1 135 096	850 902
Capital souscrit-appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	23 406 701		23 406 701	16 117 276
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	7 016 579		7 016 579	782 369
Charges constatées d'avance	35 683		35 683	42 664
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>38 230 576</b>	<b>411 720</b>	<b>37 818 855</b>	<b>23 614 314</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion Actif				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>96 435 943</b>	<b>26 391 906</b>	<b>70 044 036</b>	<b>50 549 715</b>



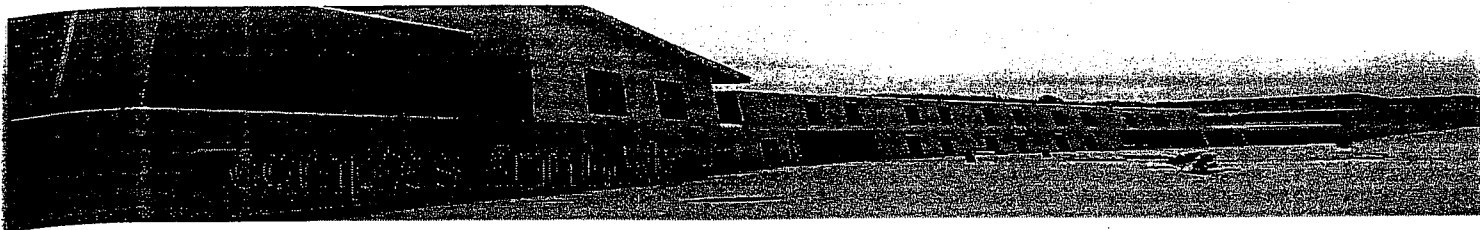
(en euros)

PASSIF	31/12/09	31/12/08
<b>Fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 179 714	8 004 599
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves affectées à l'investissement	3 797 473	3 768 697
Réserves de compensation	191 528	149 068
Autres réserves	1 796 005	1 754 187
Report à nouveau	4 780 442	4 143 204
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)	( 7 030)	750 371
<b>Subventions d'investissement</b>		
<b>Provisions réglementées</b>		
Provision pour renouvellement des immobilisations	4 120 228	2 891 620
Réserves des plus-values d'actif	888 359	856 454
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>23 746 719</b>	<b>22 318 201</b>
Provisions pour risques	1 293 036	127 165
Provisions pour charges	7 784 851	6 321 051
Fonds dédiés	128 000	122 000
<b>Emprunts</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	26 440 155	12 111 069
Emprunts et dettes financières diverses	697 247	490 101
<b>Fournisseurs et autres dettes</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	65 961	151 122
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 983 233	2 394 891
Dettes fiscales et sociales	6 777 665	6 407 614
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	127 163	101 232
<b>Instruments de trésorerie</b>		
Produits constatés d'avance		5 263
<b>DETTES</b>	<b>37 091 428</b>	<b>21 661 297</b>
Ecarts de conversion Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>70 044 036</b>	<b>50 549 715</b>

# COMPTES CONSOLIDÉS

(en euros)

	2009 *	2008 **
	Français	Espagnol
	Total	
Ventes marchandises		
Production vendue de biens	964 572	964 572
Production vendue de services	54 689 749	52 501 513
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>55 654 322</b>	<b>53 463 447</b>
Production stockée	( 16 440)	( 36 337)
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	103 130	420 332
Reprise sur provisions (et amortissements), transferts de charges	542	2 084
Autres produits	1 754 573	1 662 184
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>57 496 127</b>	<b>55 511 711</b>
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 136 899	2 046 884
Variation de stock (matières premières & autres approvis.)	19 223	( 10 155)
Autres achats et charges externes	7 698 027	7 523 127
Impôts, taxes et versements assimilés	3 236 380	2 985 853
Salaires et traitements	24 469 150	24 176 240
Charges sociales	13 597 930	13 242 756
Dotations aux amortissements sur immobilisations	2 404 263	2 263 023
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	194 619	7 469
Dotations d'exploitation aux provisions	95 000	
Autres charges	60 921	29 965
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>53 912 416</b>	<b>52 265 164</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>3 583 710</b>	<b>3 246 547</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers de participations		
Produits financiers des autres val. mobilières & créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts & produits assimilés	781 535	620 461
Reprises sur provisions et dépréciations & transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de V.M.P.		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>781 535</b>	<b>620 461</b>
Dotations aux amortissements dépréciations & provisions	9 529	7 155
Intérêts & charges assimilées	554 178	407 806
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de V.M.P.		
<b>Total des charges financières</b>	<b>563 707</b>	<b>414 962</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>217 828</b>	<b>205 499</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>3 801 539</b>	<b>3 452 046</b>



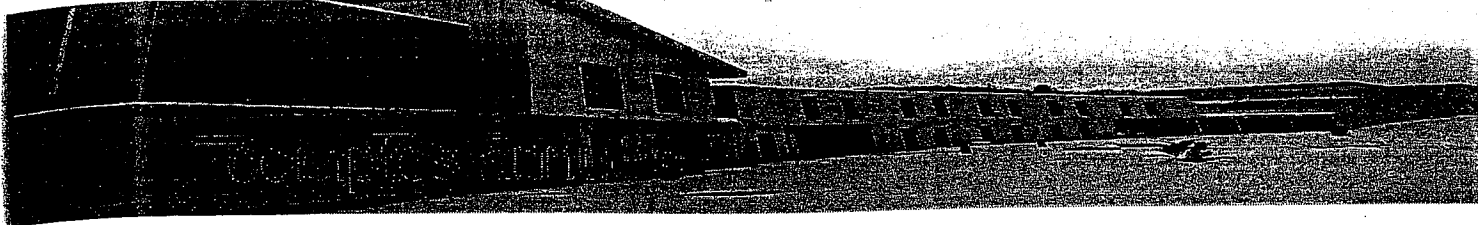
*(en euros)*

	2009 *	2008 **
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	177 829	120 433
Produits exceptionnels sur opérations en capital	833	757 083
Reprises sur dépréciations, provisions & transferts de charges	23 500	51 988
Total produits exceptionnels	202 162	929 505
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	139 452	170 508
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	509	40 978
Dotations aux amortissements, dépréciations & provisions	3 786 779	2 191 858
Total charges exceptionnelles	3 926 741	2 403 345
RESULTAT EXCEPTIONNEL	( 3 724 579)	( 1 473 840)
Engagements à réaliser sur subventions / Impôts	83 990	1 227 834
TOTAL DES PRODUITS	58 479 826	57 061 678
TOTAL DES CHARGES	58 486 857	56 311 307
EXCEDENT OU DEFICIT	( 7 030)	750 371
	* 12 mois	** 12 mois

## Annexe ASSOCIATION ASM

	Page	N/S	N/A
<b>■ REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>			
Règles et méthodes comptables	9		
Changements de méthode	11		
Informations complémentaires pour donner une image fidèle	11		
<b>■ COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT</b>			
Etat de l'actif immobilisé	12		
Etat des amortissements	13		
Etat des provisions	14		
Etat des échéances des créances et des dettes	15		
Informations et commentaires sur :			
Frais d'établissement			
Résultats comptables	16		
Résultats administratifs	16		
Reports à nouveau	17		
Produits à recevoir	18		
Charges à payer	18		
Charges et produits constatés d'avance	18		
Charges et produits exceptionnels	19		
<b>■ ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>			
Effectif moyen	19		
Variation des fonds propres	20		
Honoraires de commissaires aux comptes	20		
Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés			
Engagements financiers	21		





## 1. 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 comptable à l'autre,
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement n° 99-01 du CRC (Comité de Réglementation Comptable) du 16 Février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ;
- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code ;
- de l'arrêté du 22 Décembre 2008 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles ;
- du règlement C.R.C. n° 2002-10 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs ;
- du règlement C.R.C. n° 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs ;
- de l'avis du CNC n° 2007-05 du 4 Mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du C.A.S.F. appliquant l'instruction budgétaire comptable M22 ainsi qu'aux fondations et associations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements 99-01 et 99-03 du C.R.C.

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 :

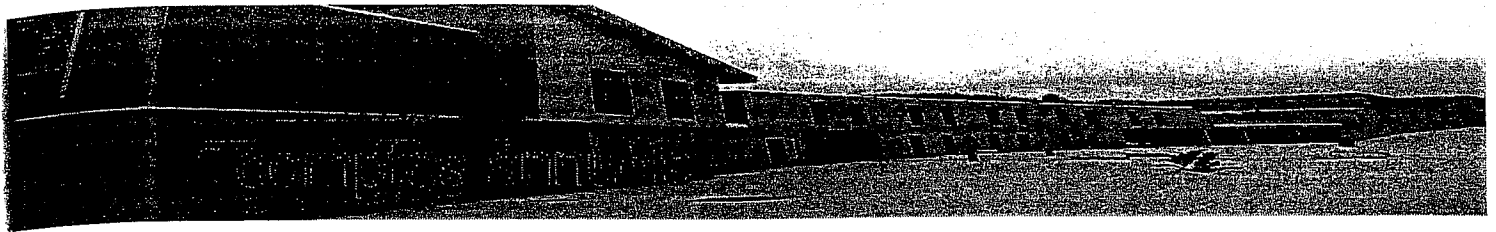
### 1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée, sauf dispositions budgétaires spécifiques imposées par l'autorité de tutelle, aux immobilisations suivantes :

- Bâtiments et constructions.



Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

---

Logiciels	5 ans
Constructions	20 à 40 ans
Agencements	20 ans
Matériel et outillage	5 ans
Matériel de bureau et informatique	5 ans
Mobilier	8 à 10 ans

---

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. (Arrêté interministériel du 26 décembre 2005)

#### 1.2 Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat (après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement), hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur de sortie des titres cédés a été déterminée au prix d'achat moyen pondéré ou selon la méthode "premier entré - premier sorti".

#### 1.3 Stocks

Les stocks sont évalués à leur prix de revient d'achat. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Une dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

#### 1.4 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### 1.5 Provisions pour risques et charges, provisions réglementées et fonds dédiés

Le tableau présenté en page 14 décrit l'état de ces provisions et fonds dédiés.



## 2. Changements de méthode

Aucun changement de méthode de présentation n'est survenu au cours de l'exercice.

## 3. Informations complémentaires pour donner une image fidèle

### 3.1 Abattement de cotisation URSSAF

Notre Association a bénéficié pour ses structures situées dans des zones de redynamisation rurale (ZRR) prévu dans la loi n°2003-157 du 23 février 2005 d'exonération de cotisations patronales URSSAF.

Ces exonérations avec effet au 1<sup>er</sup> mars 2005, ont permis de bénéficier en 2007 d'exonération sur une année complète ; et se trouve en diminution sur les années suivantes, notamment du fait de départs de salariés (cette exonération spécifique étant supprimée uniquement pour les contrats de travail conclu à compter du 1<sup>er</sup> novembre 2007)

L'impact de cette économie est de :

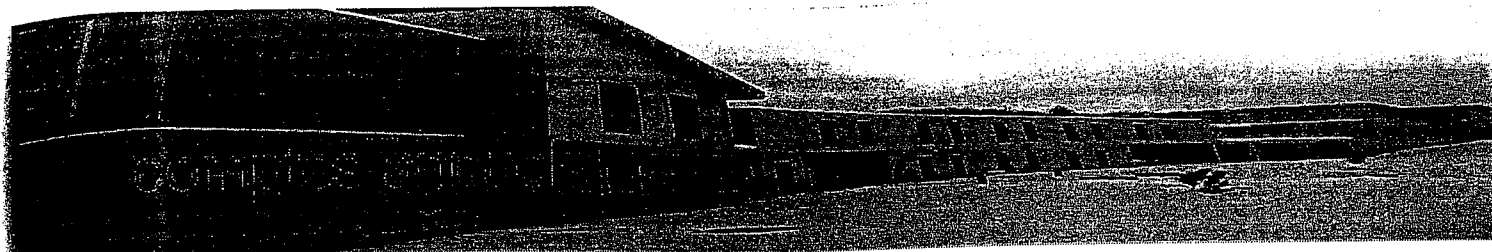
- 2005	2 680 093 €uros
- 2006	2 955 625 €uros
- 2007	3 284 000 €uros
- 2008	2 666 863 €uros
- 2009	2 500 403 €uros

L'Association dans le cadre de ces diminutions de charges a choisi d'abonder la provision d'indemnité de départ à la retraite d'un montant de 1 463 800 € pour la porter au montant de l'engagement total

### 3.2 Création d'un Groupement de Coopération Sanitaire (GCS)

La création d'un GCS Pôle logistique a généré sur l'exercice 2009 un montant de dépenses pour le compte du GCS de 188 K€. Ces dépenses ont été constatées en créances dans les comptes de l'ASM.

Le GCS n'ayant pas d'existence juridique à la clôture de l'exercice, et compte tenu de l'incertitude quant au recouvrement de cette créance, une provision pour dépréciation a été constatée pour sa totalité.



**4. Etat de l'actif immobilisé**

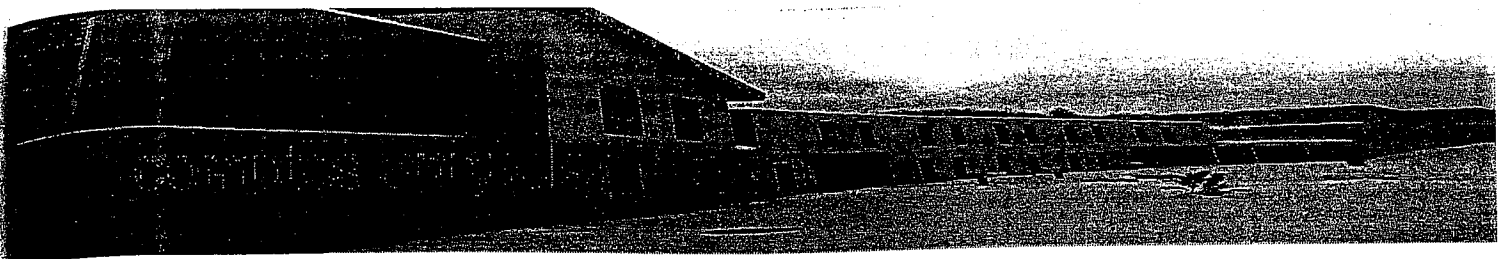
Valeurs Brutes	A l'ouverture	Acq./virt
Frais d'établissement et de développement		12 000
Autres postes d'immo. incorporelles	300 224	60 376
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>300 224</b>	<b>72 376</b>
Terrains	452 040	749 286
Constructions sur sol propre	24 241 492	5 804 465
Constructions sur sol d'autrui	95 500	
Constr., instal. Générales, agenc.	13 418 932	237 403
Installations techniq. mat. outillage	3 710 405	262 769
Installations générales	193 582	
Autres matériels de transport	520 465	277 483
Immob. mat. de bureau et inform.	3 174 767	445 370
Emballages récupérables et divers		
Immobilisations corporelles en cours	4 596 797	5 292 862
Avances et acomptes		
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>50 403 986</b>	
Particip. éval. par mise en équiv.		
Autres participations	171	
Autres titres immobilisés		
Prêts & Autres immob. financières	73 786	498 510
<b>Immobilisations financières</b>	<b>73 957</b>	<b>498 510</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>50 778 167</b>	<b>13 628 525</b>

	Diminut°	A la clôture	Val. origin.
Frais d'établissement et de dév.		12 000	
Autres postes d'immo. incorporelles	2 427	346 173	
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 427</b>	<b>358 173</b>	
Terrains		1 201 326	
Constructions sur sol propre		30 045 957	
Constructions sur sol d'autrui		95 500	
Construct. installat. générales, agenc.	39 126	13 617 209	
Installations techniq. mat. outillage	134 871	3 838 303	
Installations générales		193 582	
Autres matériels de transport	8 150	789 799	
Immob. mat. de bureau et inform.	92 303	3 527 834	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	5 924 449	3 965 211	
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>57 274 726</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations		171	
Autres titres immobilisés			
Prêts & Autres immobil. financières		572 296	
<b>Immobilisations financières</b>		<b>572 467</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 201 325</b>	<b>58 205 366</b>	



5. Etat des amortis.

Immobilis. amortissables	A l'ouvert.	Augment°	Diminut°	A la clôture
Frais d'établissement & D.				
Autres immob. Incorporelles	271 999	17 148	2 427	286 720
<b>Immob. Incorporelles</b>	<b>271 999</b>	<b>17 148</b>	<b>2 427</b>	<b>286 720</b>
Terrains				
Constr. sur sol propre	11 699 946	1 054 697		12 754 643
Constr. sur sol d'autrui	34 992			39 767
Constr. inst. gén. Agenc.	5 930 376	702 573	39 126	6 589 048
Inst. tech. mat. et outil. ind.	2 987 179	284 303	134 871	3 136 611
Installations générales	97 381	8 746		106 127
Matériel de transport	311 750	130 035	8 150	433 635
Matériel de bureau	2 479 243	206 763	91 799	2 594 207
Emballages récupérables				
<b>Immob. Corporelles</b>	<b>23 540 869</b>			<b>25 654 039</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>23 812 868</b>	<b>2 404 264</b>	<b>276 373</b>	<b>25 940 760</b>



6. Etat des provisions	Provisions	A l'ouvert.	Augment.°	Diminut°	A la clôture
	Pour investissement Réglementée pour renouvellement des immo	2 891 620	1 228 609		4 120 228
	Pour implantation CEE Réglementée – Réserve des PV d'actif	856 453	31 905		888 358
	Prov. pr prêt d'installation				
	Autres prov. réglementées				
	<b>Provisions réglementées</b>	<b>3 748 074</b>	<b>1 260 514</b>		<b>5 008 587</b>
	Pour litiges	23 500	1 094 371	23 500	1 094 371
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes & pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions & obligations	6 321 051	1 463 800		7 784 851
	Pour impôts				
	Pour renouvel. des immob°.				
	Pour gros entretiens et grandes révisions				
	Fonds dédiés sur subventions	122 000	6 000		128 000
	Autres provisions	103 665	95 000		198 665
	<b>Prov. pr risques &amp; charges</b>	<b>6 570 217</b>	<b>2 659 171</b>	<b>23 500</b>	<b>9 205 888</b>
	Immob. Incorporelles				
	Immob. Corporelles				
	Immob. titres équivalence				
	Immob titres de particip.				
	Immob. Financières	29 897	9 529		39 426
	Sur stocks et en-cours	12 714	2 100		14 814
	Sur comptes clients	199 685	192 518	542	391 661
	Autres pour dépréciation	5 765			5 765
	<b>Prov. pour dépréciation</b>	<b>248 061</b>	<b>204 148</b>	<b>542</b>	<b>451 666</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 566 350</b>	<b>4 123 832</b>	<b>24 042</b>	<b>14 666 140</b>
	dont dotations et reprises				
	- d'exploitation		289 619	542	
	- financières		9 529		
	- exceptionnelles		3 786 779	23 500	
	Engagements à réaliser		6 000		
	Fonds dédiés				

Commentaires :

Provision retraite

Afin de faire face aux départs massifs des années futures, une provision pour a été constatée au passif du bilan. Le montant ainsi provisionné sur l'exercice 2009 s'élève à 1 463 800 €uros. Ce montant global de la provision couvre la totalité de l'engagement retraite qui, au 31 décembre 2009 a été évalué à : 7 800 K€uros.

7. Etat des échéances

Créances	Mont. brut	A 1 an au +	Plus 1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts – Dépôts de garantie	487 999		487 999
Autres immobilisations financières	84 296		84 296
Clients douteux litigieux			
Autres créances clients (1)	6 023 400	3 870 592	2 152 809
Créances représ. de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	229 533	229 534	
S.S. et autres organismes sociaux			
Taxe sur la valeur ajoutée	654 033	654 033	
Etat – Produits à recevoir	130 274	130 274	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	318 475	258 475	60 000
Charges constatées d'avance	35 683	35 683	
<b>Etat des créances</b>	<b>7 963 696</b>	<b>5 178 592</b>	<b>2 785 104</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Dettes	Mont. Brut	A 1 an au +	+ d'1 an	+5 ans
Emprunts et dettes financières	27 136 355	1 889 956	6 952 385	18 294 014
Fournisseurs et comptes rattachés	2 983 233	2 983 233		
Personnel et comptes rattachés	2 025 079	2 025 079		
S.S. et autres organismes sociaux	3 820 796	3 820 797		
Etats et autres collect. publiques				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur valeur ajoutée	8 942	8 942		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	922 847	922 847		
Dettes sur immob. et cptes ratt.				
Groupe et associés				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérat. de pension de titres)	126 448	126 448		
Produits constatés d'avance				
<b>Etats des dettes</b>	<b>37 023 703</b>	<b>11 777 304</b>	<b>6 952 385</b>	<b>18 294 014</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	15 703 345			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 176 523			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

(1) Dont créances gelées CPAM : 2 049 K€

Il s'agit de créances à recevoir de la CPAM d'un montant de 2 049 636 € datant de 1985.

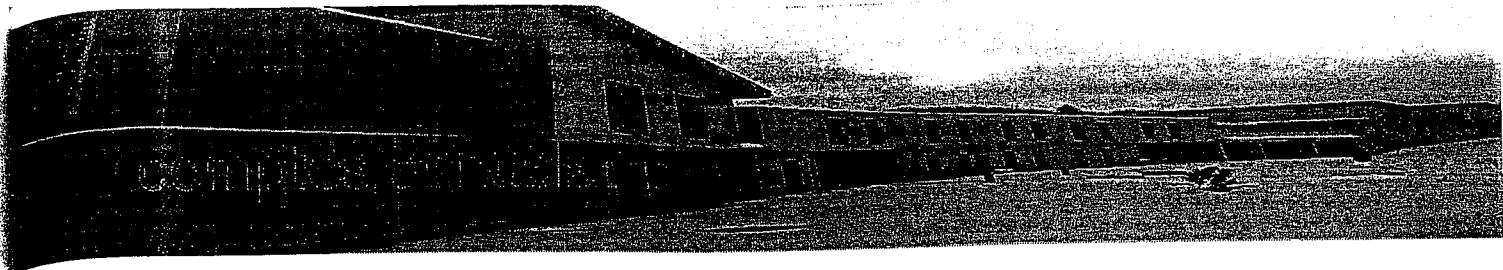
Ces créances sont issues du changement de système tarifaire intervenant le premier janvier 1985 et notamment de l'application de l'article 58 du décret du 11 août 1983 qui précise que « les règlements effectués par les organismes d'assurance maladie en vertu du mode de tarification en vigueur antérieurement au décret visé ci-dessus, viennent en déduction des versements mensuels de la dotation globale pour les caisses pivot ».

Cette créance a été confirmée par la Caisse Primaire d'assurance Maladie de l'Aude en date du 6 décembre 1988 et encaissable lors d'un changement de système de tarification.

8. Résultats comptables	Activités Associatives	Gestion conventionnée		Gestion propre	
		Excédents	Déficits	Excédents	Déficits
	Psychiatrie adultes et enfants		-167 625		
	Soins de suite et de réadaptation	194 618			
	Ehpad sanitaires		-71 277		
	Cers Esat	36 246			
	Cers Foyers		-21 409		
	Maisons d'accueil spécialisées		-108 651		
	Foyer d'accueil médicalisé	81 647			
	Ehpad médico-sociaux	4 955			
	SSIAD	4 454			
	Esat Entreprise			8 060	
	Entreprise adaptée			6 041	
	Association			25 911	
	<b>TOTAL</b>	<b>321 920</b>	<b>-368 962</b>	<b>40 012</b>	

9. Résultats administratifs	Activités Associatives	Résultat comptable	Reprise résultats		Résultats administratifs
			N-2		
	Psychiatrie adultes et enfants	-167 625			-167 625
	Soins de suite et de réadaptation	194 618			194 618
	Ehpad sanitaires	-71 277			-71 277
	Cers Esat	36 246		-80 802	-44 356
	Cers Foyers	-21 409		- 6 046	-27 455
	Maisons d'accueil spécialisées	-108 651			-108 651
	Foyer d'accueil médicalisé	81 647		1 397	83 044
	Ehpad médico-sociaux	4 955			4 955
	SSIAD	4 454			4 454
	Esat Entreprise	8 060			8 060
	Entreprise adaptée	6 041			6 041
	Association	25 911			25 911
	<b>TOTAL</b>	<b>-7 030</b>	<b>-85 251</b>		<b>-92 282</b>





10. Reports à nouveau

Activités Associatives	Gestion conventionnée		Gestion propre	
	Reports excédentaires	Reports déficitaires	Reports excédentaires	Reports déficitaires
<i>Résultats en instance d'affectation</i>				
Cers Esat	48 545			
Cers Foyer	17 498			
Maisons d'accueil spécialisées		-5 798		
Foyer d'accueil médicalisé	21 292			
Ehpad médico-sociaux		-1 754		
<i>Résultats refusés</i>				
Cers Foyer		-12 000		
Cers Esat		-10 900		
Ehpad médico-sociaux		-24 801		
<i>Reports à nouveau GP</i>				
Cers Entreprise			911 626	
Entreprise adaptée			178 261	
Association			3 673 813	
<i>Dépenses non opposables (IDR)</i>				
Foyer d'accueil médicalisé		-15 340		
<b>TOTAL</b>	<b>87 335</b>	<b>-70 593</b>	<b>4 763 700</b>	

11. Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	133 597
Autres créances	407 015
Disponibilités	175 705
<b>TOTAL</b>	<b>716 318</b>

12. Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	44 481
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	117 642
Dettes fiscales et sociales	3 299 946
Autres dettes	97 037
<b>TOTAL</b>	<b>3 559 108</b>

13. Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges/produits d'exploitation		35 683
Charges/produits financiers		
Charges/produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		<b>35 683</b>

**14. Nature des charges et produits exceptionnels**

	Charges	Produits
Régularisations sur postes personnel et organismes sociaux	63 831	
Régularisations charges médicales	5 194	
Régularisations dépenses hôtelières	50 116	
Valeur comptable actifs cédés	504	
Solde créances en instance N-1	20 311	
Dotations provision pour litige	1 094 371	
Dotations provision retraite	1 463 800	
Dotations provisions réglementées	1 228 609	
Régularisations sur postes personnel et organismes sociaux		61 229
Régularisations sur dépenses médicales		2 321
Régularisations sur dépenses hôtelières		89 683
Régularisation sur prises en charges		23 696
Reprise provision pour litige		23 500
Produits exceptionnels divers		1 733
Produit de cession d'éléments d'actifs		
<b>TOTAL</b>	<b>3 926 741</b>	<b>202 162</b>

**15. Effectif ETP**

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'Association
Cadres	83	
Agents de maîtrise et techniciens	393	
Employés	386	
Ouvriers		
<b>TOTAL</b>	<b>862</b>	

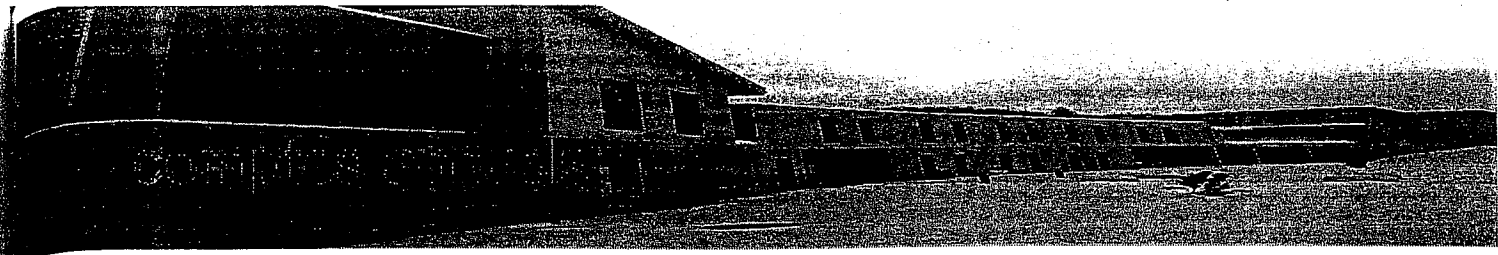
**16. Variation des fonds propres**

	Ouverture 01/01/2009	+	-	Solde clôture 31/12/2009
Réserves	3 778 578	28 776		3 807 354
Subventions d'investissement	4 418 719	144 643		4 563 362
Dons et Legs	3 585 880	30 472		3 616 352
Provisions réglementées	3 748 074	1 311 509	50 995	5 008 588
Report à nouveau	3 967 674	828 334	80 009	4 715 999
Réserve de trésorerie	1 744 306	41 818		1 786 124
Réserve de compensation	149 068	42 460		191 528
Résultats en instance d'affectation	190 870	27 882	138 969	79 783
Dépenses non opposables	-15 340			-15 340
Résultat gestion propre	619 697	40 012	619 697	40 012
Résultat gestion contrôlée	130 674	-47 043	130 674	-47 043
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>22 318 201</b>			<b>23 746 720</b>

**17. Honoraires**

de commissaires  
aux comptes  
figurant au  
compte de  
résultat

Honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels	53 820
Honoraires comptabilisés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes annuels	
<b>TOTAL</b>	<b>53 820</b>



**18. Engagements  
hors bilan  
donnés et reçus**

**- Engagements donnés – Promesse hypothécaire**

- Prêt réalisé le 3/04/1997 d'un montant de 3 506 327 euros à taux fixe de 5.75% sur 15 ans renégocié le 20/05/2005 auprès de la BFCC à 4.25% avec promesse hypothécaire de 1° rang, sans concurrence sur les biens immobiliers construits place du 22 septembre, cadastré AD 19 à Limoux.

- Prêt réalisé le 15/07/1998 d'un montant de 1 524 490 euros à taux fixe de 5.15% sur 15 ans auprès de la Société Bordelaise de Crédit avec promesse hypothécaire de 1° rang, sans concurrence sur les biens immobiliers construits au lieu dit « Vitrac », cadastré CD 611 à Lézignan.

- Prêt réalisé le 01/08/1999 d'un montant de 1 633 491 euros à taux fixe de 4.05% sur 15 ans auprès de la Société Générale avec promesse hypothécaire de 1° rang, sans concurrence sur les biens immobiliers construits a « Massia », cadastré AD 19 à Limoux.

- Prêt réalisé le 03/07/2000 d'un montant de 1 219 592 euros à taux fixe de 4.25% sur 15 ans auprès de la Banque Nationale de Paris avec promesse hypothécaire de 1° rang, sans concurrence sur le bien acheté sur Carcassonne.

- Prêt réalisé le 12/12/2003 d'un montant de 900 000 euros à taux fixe de 4.15% sur 15 ans auprès de la Société Générale avec gage sur valeurs mobilières de 48.41 monevalors pour un montant de 250 000 euros.

**- Engagement sur retraite supplémentaire – Régime à prestations définies**

Un régime de retraite supplémentaire a été mis en place par l'ASM auprès de la compagnie AXA. L'assureur ne s'engage qu'à hauteur des fonds investis et du rendement de ces fonds

- Au 31 décembre 2009, le fonds pour servir ce régime est de 6 604 K€uros.
- L'engagement du régime en vigueur au 31 décembre 2009 est évalué à 22 374 K€uros.
- L'engagement de l'association s'élève à 15 770 K€uros.



*Yves MOUTOU*  
*Commissaire aux Comptes*

---

**ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

*Yves MOUTOU*  
*Commissaire aux Comptes*

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

Aux membres de l'association,  
**ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE**  
Place du 22 septembre – BP 111  
11304 LIMOUX

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2009, il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Montpellier, le 20 mai 2010



Yves MOUTOU

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier