

# Comptes annuels

**Ass. CLOS DU NID**

Quartier Costevieille

48100 Marvejols

Exercice clos le : 31/12/2009

SIRET : APE :



equalis

**SAS SUD EXPERT CONSEIL 48**

Immeuble l'Odysée  
130 avenue Hippolyte Barascud

Tél : 05.65.99.08.45

Fax : 05.65.49.04.71

**12400 SAINT AFFRIQUE**



## Bilan Association Medico Social

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement					237 802	0,51
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	168 712	14 833	153 879	0,31	331	0,00
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains	3 756 340	733 222	3 023 117	6,00	1 716 491	3,65
Constructions	35 009 430	13 051 254	21 958 176	43,56	21 698 940	46,08
Installations techniques, matériel & outillage industriels	2 902 216	2 161 896	740 320	1,47	743 416	1,58
Autres immobilisations corporelles	5 171 111	3 664 440	1 506 671	2,99	1 544 757	3,28
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	7 035 877		7 035 877	13,96	2 754 334	5,85
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations	221		221	0,00	221	0,00
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts	25 755		25 755	0,05	51 510	0,11
Autres immobilisations financières	8 385		8 385	0,02	9 554	0,02
<b>TOTAL (I)</b>	<b>54 078 047</b>	<b>19 625 646</b>	<b>34 452 401</b>	<b>68,35</b>	<b>28 757 355</b>	<b>61,07</b>
Comptes de liaison (1)						
<b>TOTAL (II)</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services					6 959	0,01
Produits intermédiaires et finis	53 765		53 765	0,11	34 506	0,07
Marchandises	66 006		66 006	0,13	79 318	0,17
Budgets annexes						
<b>CREANCES (2) :</b>						
Avances & acomptes versés sur commandes	3 101		3 101	0,01	55	0,00
Créances usagers et comptes rattachés (3)	2 805 238	5 686	2 799 552	5,56	5 474 903	11,63
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	1 390		1 390	0,00	400	0,00
. Organismes sociaux	491 457		491 457	0,98	331 618	0,70
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	186 511		186 511	0,37	16 653	0,04
. Autres	275 848		275 848	0,55	925 397	1,97
Valeurs mobilières de placement	11 844 557		11 844 557	23,50	10 162 188	21,58
Disponibilités	179 286		179 286	0,38	1 136 240	2,41
Charges constatées d'avance	51 138		51 138	0,10	160 666	0,34



ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>TOTAL (III)</b>	<b>15 958 297</b>	<b>5 686</b>	<b>15 952 611</b>	31,65	<b>18 328 905</b>	38,93
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) Primes de remboursement des emprunts (V) Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>70 036 344</b>	<b>19 631 332</b>	<b>50 405 012</b>	100,00	<b>47 086 259</b>	100,00

- (1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.
- (2) Dont à moins d'un an :  
Dont à plus d'un an :
- (3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.



<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES:</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 647 891	17,16	8 050 367	17,10
Fonds associatifs avec droit de reprise	41 740	0,08	41 740	0,08
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables	6 449	0,01	6 449	0,01
Ecart de réévaluation	1 686 250	3,35	1 686 250	3,58
<b>RESERVES:</b>				
Excédents affectés à l'investissement	2 773 766	5,50	2 428 315	5,16
Réserves de compensation	539 663	1,07	571 756	1,21
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement				
Autres réserves	109 113	0,22	84 779	0,18
<b>REPORT A NOUVEAU:</b>				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	6 797 296	13,48	4 819 388	10,24
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	3 734 453	7,41	2 632 817	5,58
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES:</b>				
Couverture du besoin en fonds de roulement	1 333 650	2,65	1 333 650	2,83
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	43 794	0,09	50 531	0,11
Réserves des plus-values nettes d'actif	510 052	1,01	481 313	1,02
Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL(I)</b>	<b>26 224 116</b>	<b>52,03</b>	<b>22 187 353</b>	<b>47,12</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL (II)</b>				
Provisions pour risques	3 382 207	6,71	3 300 784	7,01
Provisions pour charges	6 040	0,01	6 040	0,01
<b>TOTAL(III)</b>	<b>3 388 247</b>	<b>6,72</b>	<b>3 306 824</b>	<b>7,02</b>
<b>Fonds dédiés</b>				
. Sur subventions de fonctionnement	841 240	1,67	895 544	1,90
. Sur autres ressources				
<b>DETTES (3) :</b>				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	12 629 434	25,08	14 691 423	31,20
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	2 446 468	4,85	1 831 363	3,89
Dettes fiscales et sociales	4 334 080	8,60	4 055 884	8,61
Autres (5)	521 150	1,03	1 111 774	2,24
Produits constatés d'avance	20 278	0,04	6 094	0,01
<b>TOTAL(IV)</b>	<b>20 792 649</b>	<b>41,25</b>	<b>21 592 082</b>	<b>45,86</b>
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>50 405 012</b>	<b>100,00</b>	<b>47 086 259</b>	<b>100,00</b>



<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
<p><b><u>ENGAGEMENTS REÇUS</u></b>                      Legs nets à réaliser :                      - acceptés par les organes statutairement compétents                      - autorisés par l'organisme de tutelle                      Dons en nature restant à vendre</p> <p><b><u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u></b></p>				
<p>(1) Dont compte 1201 :                      et compte 1291 :                      : résultats sous contrôle de tiers financeurs.                      (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.                      (3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.                      (4) Dont à moins d'un an :                      Dont à plus d'un an :                      (5) Dont fonds des majeurs protégés :</p>				



<b>COMPTE DE RÉSULTAT</b>		Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Ventes de marchandises			690 742	31,53	701 005	31,51	-10 263	-1,45	
Production vendue de biens	690 742		690 742		701 005		-10 263		
Prestations de services	1 499 776		1 499 776	66,47	1 523 761	66,48	-23 985	-1,56	
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>2 190 518</b>		<b>2 190 518</b>	100,00	<b>2 224 765</b>	100,00	<b>-34 247</b>	-1,53	
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Production stockée			-6 124	-0,27	-8 344	-0,37	2 220	26,61	
Production immobilisée			-1 753	-0,07	-1 723	-0,07	-30	-1,73	
Dotations et produits de tarification			32 846 519	N/S	30 809 189	N/S	2 037 330	6,61	
Subventions d'exploitation			15 603	0,71	14 481	0,65	1 122	7,75	
Dons									
Cotisations			320	0,01	310	0,01	10	3,23	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			1 298 871	59,30	1 298 222	58,35	649	0,05	
Reprise de provisions			116 181	5,30	427 503	19,22	-311 322	-72,81	
Transfert de charges			44 825	2,05	24 792	1,11	20 033	80,80	
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>34 314 442</b>	N/S	<b>32 564 430</b>	N/S	<b>1 750 012</b>	5,37	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>36 504 960</b>	N/S	<b>34 789 196</b>	N/S	<b>1 715 764</b>	4,93	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			301 716	13,77	275 620	12,39	26 096	9,47	
Reprises sur provisions et transferts de charges					47 637	2,14	-47 637	-100,00	
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>301 716</b>	13,77	<b>323 257</b>	14,53	<b>-21 541</b>	-6,65	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>									
Sur opérations de gestion			5 199	0,24	11 202	0,50	-6 003	-53,58	
Sur opérations en capital			150 201	6,86	311 532	14,00	-161 331	-51,78	
Reprises sur provisions et transferts de charges			7 383	0,34	5 681	0,26	1 702	29,96	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			54 305	2,48	165 406	7,43	-111 101	-67,16	
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>217 087</b>	9,91	<b>493 822</b>	22,20	<b>-276 735</b>	-56,03	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>37 023 763</b>	N/S	<b>35 606 274</b>	N/S	<b>1 417 489</b>	3,98	
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>									
<b>TOTAL GENERAL</b>									
			<b>37 023 763</b>	N/S	<b>35 606 274</b>	N/S	<b>1 417 489</b>	3,98	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises et de matières premières			249 712	11,40	315 849	14,20	-66 137	-20,93	
Variation de stock marchandises et matières premières			-5 112	-0,22	-5 988	-0,26	876	14,63	
Autres achats non stockés			2 596 489	119,53	2 729 453	122,09	-132 964	-4,86	
Services extérieurs			1 229 998	56,15	1 281 056	57,58	-51 058	-3,98	
Autres services extérieurs			1 516 097	69,21	1 423 714	63,99	92 383	6,49	
Impôts, taxes et versements assimilés			2 259 883	103,17	2 205 748	96,15	54 135	2,45	
Salaires et traitements			17 038 460	777,83	16 942 990	761,56	95 470	0,56	
Charges sociales			4 661 570	212,81	4 478 242	201,29	183 328	4,09	
Autres charges de personnel			133 594	6,10	128 870	5,79	4 724	3,67	
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements			2 494 935	113,80	2 357 129	105,86	137 806	5,85	
Dotations aux provisions			196 143	8,95	114 486	5,15	81 657	71,32	



<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Autres charges	26 752	1,22	8 878	0,40	17 874	201,33
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>32 398 522</b>	N/S	<b>31 980 426</b>	N/S	<b>418 096</b>	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	477 768	21,81	554 326	24,92	-76 558	-13,80
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>477 768</b>	21,81	<b>554 326</b>	24,92	<b>-76 558</b>	-13,80
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	70 540	3,22	5 867	0,26	64 673	N/S
Sur opérations en capital	313 097	14,29	38 168	1,72	274 929	720,31
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	29 385	1,34	355 202	15,97	-325 817	-91,72
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées			39 468	1,77	-39 468	-100,00
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>413 021</b>	18,85	<b>438 704</b>	19,72	<b>-25 683</b>	-6,84
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>33 289 311</b>	N/S	<b>32 973 457</b>	N/S	<b>315 854</b>	0,98
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>3 734 453</b>	170,48	<b>2 632 817</b>	118,34	<b>1 101 636</b>	41,84
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>37 023 763</b>	N/S	<b>35 606 274</b>	N/S	<b>1 417 489</b>	3,98
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						



## Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009 dont le total est de 50 405 011,99 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 3 734 452,63 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008.





## SOMMAIRE

### REGLES ET METHODES COMPTABLES \_\_\_\_\_

*Règles et méthodes comptables*

*Changements de méthode*

*Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice*

### COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT \_\_\_\_\_

*Tableau de passage : comptes administratifs / comptes annuels*

*Etat des immobilisations*

*Etat des amortissements*

*Etat des provisions*

*Etat des échéances des créances et des dettes*

### Informations et commentaires sur \_\_\_\_\_

*Produits et avoirs à recevoir*

*Charges à payer et avoirs à établir*

*Charges et produits constatés d'avance*

*Tableau des fonds dédiés*



## 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 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Un retraitement a été opéré afin d'annuler l'impact de la réévaluation pratiquée (537 208 € ) dans les comptes administratifs sur l'acquisition des constructions du foyers Les BERNADES.

Incidences sur les comptes annuels :

- Annulation des dotations antérieures à hauteur de 201 577 €€
- Annulation de la dotation aux amortissements à hauteur de 44 767 €.

Concernant la réévaluation des constructions de l'ESAT la Valette, aucun retraitement n'est à opérer en raison du changement de méthode et de l'annulation de l'écart de réévaluation sur le compte administratif.

Pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005, les entités doivent appliquer la nouvelle réglementation comptable relative à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs issue des règlements du CRC.

Une des modifications instaurées par cette réglementation est la méthode d'amortissement dite par composant. Sa mise en œuvre, nécessitant la répartition des immobilisations en différents composants, est en cours de réalisation.

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



### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.  
La plus value latente au 31/12/2009 n'a pas été évaluée.

### **STOCKS**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du dernier prix d'achat connu".  
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

### **CREANCES ET DETTES**

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

### **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Une nouvelle définition des passifs modifie substantiellement les principes de constitution et d'évaluation des provisions pour risques et charges. Ces nouvelles règles sont applicables aux comptes des exercices clos à compter du 1er janvier 2002.

#### **- Provision pour départ en retraite**

Le montant inscrit au bilan s'élève à la somme de 3 176 197 €. La provision est dotée en totalité.  
Le montant a été déterminé sous le système « FIDES » en prenant pour hypothèse de calcul sur l'exercice 2009 le départ volontaire des salariés à 60 ans entraînant les cotisations sociales et fiscales.

#### **- Provision pour litiges**

Les provisions pour litiges représentent 135 803 €.



### **PLAN COMPTABLE**

Le décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003 et l'arrêté du 14 novembre 2003 ont modifié la liste des comptes du plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés.  
Conformément à l'arrêté du 22 décembre 2008 relatif au plan comptable applicable aux ESMS privés non lucratifs, le plan comptable a été ajusté sur les comptes clos au 31 décembre 2009.

Pour une meilleure analyse comparative, certains montants sur l'exercice N-1 ont été réaffectés dans de nouveaux comptes.

### **DROIT INDIVIDUEL A FORMATION**

Le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés s'élève pour l'ensemble de l'association à : 60 273 heures.

### **Changements de méthode**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice**

Fusion Absorption : l'association du Clos du Nid absorbera, à la date d'effet du 01 janvier 2010, l'association de la Colagne.





## Tableau de passage : comptes administratifs / comptes annuels

Etablissement	Résultat Administratif	Retraitements		Résultat Comptable
		Charges	Produits	
DIRECTION GENERALE/PESSON	-47 542,56	- 122 886,67	-14 754,18	60 589,93
MAS L'AUBRAC	-13 979,97	-130 344,67		116 364,70
MAS D'ENTRAYGUES	-174 208,47	-414 644,03	24 230,00	264 665,56
MAS LA LUCIOLE	214 837,25	-208 677,04		423 514,29
IMP LES SAPINS	334 420,01	-387 941,24		722 361,25
PFS CHRYSALIDE	94 959,66	-65 554,00	-14 850,90	145 662,76
SESSAD	63 181,09	1 471,00	-14 219,26	47 490,83
FOYER LES BERNADES	61 056,06	-193 183,09	-3 833,00	250 406,15
FOYER PALHERETS	-24 234,51	-219 825,91		195 591,40
ESAT LA VALETTE	-171 941,42	-19 219,00		-152 722,42
UP	31 882,37			31 882,37
FOYER DE GREZES	-64 418,79	-243 489,17	3 591,00	182 661,38
FOYER L'HORIZON	16 907,41	-256 991,53	-13 337,00	260 561,94
IMPRO LE GALION	141 720,66	-220 370,87		362 091,53
EATU	823 330,96			823 330,96
	<b>1 285 969,75</b>	<b>-2 514 120,22</b>	<b>-33 173,34</b>	<b>3 734 452,63</b>



## Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement	237 802		
Autres immobilisations incorporelles	12 359		156 353
Terrains	2 318 706		1 437 634
Constructions sur sol propre	24 428 150		764 494
Constructions sur sol d'autrui	165 831		
Installations générales, agencements, constructions	8 224 008		1 431 714
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 800 250		174 556
Autres installations, agencements, aménagements	77 362		
Matériel de transport	2 536 804		281 754
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 474 005		203 407
Divers	16206		
Immobilisations corporelles en cours	2 754 334		6 290 798
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>45 795 656</b>		<b>10 584 357</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	221		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	61 064		804
<b>TOTAL</b>	<b>61 285</b>		<b>804</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 107 102</b>		<b>10 741 514</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement	237 802			
Autres immobilisations incorporelles			168 712	
Terrains			3 756 340	
Constructions sur sol propre		1 515	25 191 130	
Constructions sur sol d'autrui			165 831	
Installations générales, agencements, constructions		3 253	9 652 469	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		72 590	2 902 216	
Autres installations, agencements, aménagements			77 362	
Matériel de transport		289 038	2 529 520	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		126 831	2 550 581	
Emballages récupérables et divers	1 753	805	13 648	
Immobilisations corporelles en cours	2 009 254		7 035 877	
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>	<b>2 011 007</b>	<b>494 032</b>	<b>53 874 974</b>	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			221	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		27 728	34 140	
<b>TOTAL</b>		<b>27 728</b>	<b>34 361</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 248 809</b>	<b>521 760</b>	<b>54 078 047</b>	



## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	12 028	2 805		14 833
Terrains	602 214	131 008		733 222
Constructions sur sol propre	8 267 787	1 151 712	-226 520	9 646 019
Constructions sur sol d'autrui	158 146	3843		161 989
Installations générales, agencements constructions	2 693 115	553 384	3253	3 243 246
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 056 834	176 542	71 480	2 161 896
Installations générales, agencements divers	67 167	1 802		68 969
Matériel de transport	1 461 913	310 728	246 254	1 526 387
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 029 078	163 112	123 764	2 068 426
Emballages récupérables et divers	1 463		805	658
<b>TOTAL</b>	<b>17 337 716</b>	<b>2 492 131</b>	<b>219 036</b>	<b>19 610 812</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 349 745</b>	<b>2 494 936</b>	<b>219 036</b>	<b>19 625 645</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	2 805				
Terrains	131 008				
Constructions sur sol propre	1 151 712				
Constructions sur sol d'autrui	3843				
Installations générales, agencements constructions	553 384				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	176 542				
Installations générales, agencements divers	1 802				
Matériel de transport	310 728				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	163 112				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>2 492 131</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 494 936</b>				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				





## Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	1 865 494	29 385	7 383	1 887 496
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>	<b>1 865 494</b>	<b>29 385</b>	<b>7 383</b>	<b>1 887 496</b>
Pour litiges	199 552		63 749	135 803
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations	3 031 025	196 143	50 971	3 176 197
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	76 247			76 247
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>3 306 824</b>	<b>196 143</b>	<b>114 720</b>	<b>3 388 247</b>
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	7 147		1 461	5 686
Autres dépréciations				
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>7 147</b>		<b>1 461</b>	<b>5 686</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 179 465</b>	<b>225 528</b>	<b>123 564</b>	<b>5 281 429</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		196 143	116 181	
- financières				
- exceptionnelles		29 385	7 383	



## Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	25 755	25 755	
Autres immobilisations financières	8 385		8 385
Clients douteux ou litigieux	15 198	15 198	
Autres créances clients	2 790 040	2 790 040	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 390	1 390	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	491 457	491 457	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfiques			
- T.V.A	186 512	186 512	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	70 442	70 442	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	205 406	205 406	
Charges constatées d'avance	51 138	51 138	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 845 723</b>	<b>3 837 338</b>	<b>8 385</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice	25 755		
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	51 618	51 618		
- plus d'un an	10 801 869	981 400	347 646	6 348 823
Emprunts et dettes financières divers	1 775 946	151 695	621 899	1 002 352
Fournisseurs et comptes rattachés	2 446 468	2 446 468		
Personnel et comptes rattachés	1 483 443	1 483 443		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 510 233	2 510 233		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfiques				
- T.V.A	13 256	13 256		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	327 147	327 147		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	457 163	457 163		
Groupe et associés				
Autres dettes	63 987	63 987		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	20 278	20 278		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 951 408</b>	<b>8 506 688</b>	<b>4 093 545</b>	<b>7 351 175</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 277 772			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				



### Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :                    )	54 560
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>54 560</b>

### Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	20 860
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	116 920
Dettes fiscales et sociales	1 983 360
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :                    )	35 465
<b>TOTAL</b>	<b>2 156 605</b>

### Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	51 138	20 278
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>51 138</b>	<b>20 278</b>



## Tableau des fonds dédiés

<b>SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES</b>					
<b>Ressources</b>	<b>Montant initial</b>	<b>Fonds à engager au début de l'exercice</b>	<b>Utilisation en cours d'exercice</b>	<b>Engagements à réaliser sur viles ressources affectées</b>	<b>Fonds restant à engager en fin d'exercice</b>
Allocation non pérenne pour Investissement (DSD) Foyer de GREZES		39 468			39 468
Allocation non pérenne pour Restructuration (DDASS) MAS AUBRAC	60 944	60 944			60 944
Allocation non pérenne pour dépenses nouvelle structure (DDASS) MAS AUBRAC	164 173	164 173			164 173
Allocation non pérenne pour surcoût nouvelle structure (DDASS) MAS AUBRAC	174 000	119 000	8 000		111 000
Convention d'objectif MAS ENTRAYGUES	452 331	363 343	40 000		323 343
Allocation non pérenne pour intérêts nouvelle structure (DDASS) MAS LUCIOLE	130 969	121 193			121 193
Allocation non pérenne pour formation (DDASS) Plusieurs établissements	39 066	27 424	6 305		21 119
<b>Total</b>	<b>1 021 483</b>	<b>895 545</b>	<b>54 305</b>		<b>841 240</b>

# **S.A.R.L. AUDIT RUBIO ET ASSOCIES**

« Le Monestier »

Avenue Jean Monestier – 48400 FLORAC

Tél. 04 66 45 00 84 – Fax 05 65 61 42 01

Capital social : 8 000 euros – RCS B 423 746 007

## **ASSOCIATION «LE CLOS DU NID»**

QUARTIER DE COSTEVIEILLE

48100 MARVEJOLS

### **RAPPORT GENERAL SUR LES COMPTES AU 31 DECEMBRE 2009**

Mesdames, Messieurs,

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 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association «LE CLOS DU NID», tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

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 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 et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels, au regard des règles et principes comptables français, sont 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe intitulée « Règles et Méthodes comptables ».

## 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux provisions pour risques et charges et à l'application des règlements CRC n° 2002-10 modifié par le n°2003-07 et le n°2004-06. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par l'Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus.
- L'annexe dans son paragraphe « Evénements postérieurs à l'exercice » informe de la fusion absorption rétroactive au 1<sup>er</sup> janvier 2010 avec l'Association La Colagne.
- L'Association bénéficie de l'exonération de cotisations patronales de Sécurité sociale, à l'exception de l'accident du travail, suite à la loi n° 2005-157 du 23 février 2005 relative au développement des territoires ruraux au profit des organismes d'intérêts généraux. A compter de novembre 2007, les nouveaux contrats de travail ne bénéficient plus de cette exonération.



Nous avons procédé aux appréciations portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

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 sans réserve, 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 les documents communiqués aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Tel est notre rapport,

Fait et clos à FLORAC, le 15 avril 2010.

Le Commissaire aux Comptes

Ch. RUBIO  
Gérant

**SARL AUDIT RUBIO ET ASSOCIES**

*Immeuble "Le Monestier"*  
Avenue Jean Monestier  
48400 FLORAC  
Tél. 04 66 45 00 84