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

COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31.12.2009

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

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

BILAN
COMPTE DE RESULTAT
ANNEXE

RAPPORT SPECIAL

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 2009

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 2009, 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 9 avril 2010

Le commissaire aux comptes
Axiome Audit

Jacques CHEVALLEY
Commissaire aux Comptes Associé

Frédéric CARROBE
Commissaire aux Comptes Associé

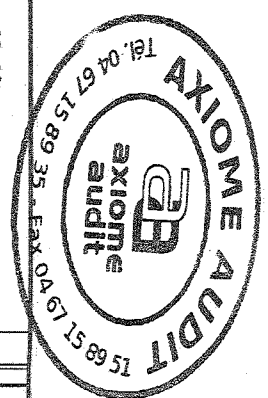
le 20/04/2010

ASSOCIATION DE CLARENCE CONSOLIDE

BILAN CONSOLIDE au 31 décembre 2009

ACTIF	INVESTISSEMENTS au 31/12/2009			31/12/2008
	BRUT	Amort.	NET	NET
Immobilisation Corporelle	**5 886 572**	**2 915 955**	**2 970 617**	**3 082 414**
Terrains	59 750		59 750	59 750
Terrains suite décomposant	69 197		69 197	69 197
Bâtiments	3 244 033	1 315 306	1 928 727	1 975 143
Installations générales	1 331 666	879 147	452 519	452 345
Matériel outillage	346 484	299 828	46 656	57 968
Matériel transport	394 297	73 415	320 882	318 660
Matériel bureau	157 369	130 366	27 003	18 684
Mobilier agencement	283 776	217 893	65 883	76 980
Immobilisation en cours			0	53 687
Logiciels	**13 995**	**8 811**	**5 184**	**928**
Immobilisation Financière	**8 194**	**0**	**8 194**	**7 489**
Titres BFCC - CCC	6 309		6 309	6 309
Dépôts cautionnements	1 885		1 885	1 180
I - ACTIF IMMOBILISE			**2 983 995**	**3 090 831**
II - COMPTES DE LIAISON			**0**	
STOCK EN COURS			**1 820**	**1 804**
CREANCES			**82 167**	**57 097**
Redevables			71 900	43 840
Autres débiteurs			5 543	4 911
Produits à recevoir			19	72
Avance fournisseurs			477	462
Charges constatées d'avance			4 228	7 812
DISPONIBILITES			**2 087 839**	**1 773 887**
Lyonnaise de Banque placement			4 862	4 771
Crédit Agricole placement			1 332 119	1 117 803
SICAV-SMC-Trésor			461 024	260 500
B.F.C.C.			10 580	10 889
S.M.C.			228 933	219 909
Lyonnaise de Banque			2 078	6 549
Compte chèques postaux			734	164
Crédit Agricole			41 621	141 052
Intérêts courus à recevoir C.A.			5 888	12 250
III - ACTIF CIRCULANT			**2 171 826**	**1 832 788**
TOTAUX			**5 155 821**	**4 923 619**

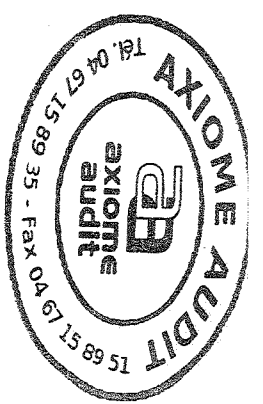
PASSIF	31/12/2009	31/12/2008
Fonds associatifs réservés	2 080 930	2 017 243
Réserves C.R.C.	-22 577	-22 577
Réserves de trésorerie	230 880	230 880
Excédent affecté à l'investissemen	637 328	637 328
Dépenses non opposables financeu	-9 193	-9 193
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	161 787	118 010
Résultat C.R.C.		
Report à nouveau	118 010	185 896
Résultat de l'exercice	206 635	39 578
Diff.sur réal actif immob.	771 480	760 129
I - FONDS PROPRES	**4 175 280**	**3 957 294**
II - COMPTES DE LIAISON	**0**	
Provisions pour risques et charges	169 185	204 021
III - PROVISIONS	**169 185**	**204 021**
Dettes établissement crédit	209 549	263 457
Fournisseurs	93 166	80 301
Dettes fiscales et sociales	480 035	395 498
Autres dettes	27 826	23 048
Comptes de régularisation		
Avance clients	780	
IV - DETTES	**811 356**	**762 304**
TOTAUX	**5 155 821**	**4 923 619**



le 20/04/2010

ASSOCIATION DE CLARENCE CONSOLIDE — COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE - 2009

Exercice du 1er janvier au 31 décembre	2009	2008		Journées	2009	2008
CHARGES D' EXPLOITATION			PRODUIT D' EXPLOITATION			
60- Achats de matières premières	196 971	196 298	Internat : Dotation Globale		1 722 410	1 701 827
			Autres	968	156 468	300 095
Variation des stocks	-16	-262	Studio J.M. : Dotation Globale		203 419	172 458
			Autres	860	59 005	66 241
Autres achats et charges externes	394 711	413 490	S.A.P.M.N. : Dotation Globale		601 558	556 943
			Autres	208	8 592	
			Accueil de Jour : Dotation globale		235 266	226 459
63- Impôts taxes versements assimilés	273 866	271 444	Re-création : Dotation globale		563 262	448 681
			A.E.M.O. : Dotation Globale		244 925	236 682
			Autres	1 340	12 623	20 985
64- Salaires et traitements	2 163 322	2 155 556	Accueil Familles : Dotation Globale		435 163	415 619
charges sociales	956 959	937 257	Autres	348	31 174	26 432
68- Dotations aux amortissements			Produits d'hébergement		184 620	167 995
sur immobilisation	331 589	345 523	Produits divers		660	458
			Produits scolarité		1 760	840
			Cotisations adhérents		360	435
Dotation aux provisions IDR	48 747	90 939	Produits des activités annexes		14 839	16 493
Dotation pour risques MAIF			Produit location		0	0
			CNASEA-MUTEX-EJ-Contrat qualif.		20 319	20 461
			Dons		350	
Autres charges	15 215	56 954	Autres produits		10 074	14 055
			Produit: intérêts emprunts MDA		0	0
			Reprise sur provision I.D.R.		83 583	112 590
			Reprise sur provision pour risques et charges			
TOTAL I	**4 381 364**	**4 467 199**	**TOTAL I**		**4 590 430**	**4 505 749**
CHARGES FINANCIERES			PRODUITS FINANCIERS			
Charges nettes sur cession VMP	42 216					
Intérêts et charges assimilés	8 444	11 168	Revenus V.M.P.		30 940	54 071
TOTAL II	**50 660**	**11 168**	**TOTAL II**		**30 940**	**54 071**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Charges sur exercices antérieurs			Produits sur exercices antérieurs			620
sur opération en capital	96 403	116 127	Cessions d'éléments actifs		125 043	151 600
Différence sur réal.élements d'actif	53 940	78 041	Reprise s/ diff.réal.éléments d'actif		42 589	73
TOTAL III	**150 343**	**194 168**	**TOTAL III**		**167 632**	**152 293**
TOTAL des charges I + II + III	**4 582 367**	**4 672 535**	**TOTAL des produits I + II + III**		**4 789 002**	**4 712 113**
SOLDE CREDITEUR - EXCEDENT	206 635	39 578	SOLDE DEBITEUR - DEFICIT			
TOTAL GENERAL	**4 789 002**	**4 712 113**	**TOTAL GENERAL**		**4 789 002**	**4 712 113**



Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

	ANNEXE	2009

Total du bilan avant répartition : **5 155 821** Résultat : Excédent **206 635**

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 26/04/2010 par les dirigeants de l'association.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2009 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
axiome audit
Tél. 04 67 15 89 35 - Fax 04 67 15 89 51

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2009

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
axiome audit
Tél. 04 67 15 89 35 - Fax 04 67 15 89 51

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD		
	ANNEXE	2009

Autres informations significatives

I - Engagement de Retraite

1) Indemnité de Départ à la Retraite (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 : **169 185**

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
Provision 2009	48 747.00
Reprise sur 2009	- 83 583.00
TOTAL	**169 185.00**

AXIOME AUDIT
axiome audit
Tél. 04 67 15 89 35 - Fax 04 67 15 89 51

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 6 539h

III - Evènements postérieurs à la clôture

Suite à son licenciement, en 2009, Madame Geneviève JANIAK a saisi en date du 3 février 2010 le conseil des prud'hommes
Le 30 avril 2010 a lieu l'audience de conciliation

AXIOME AUDIT
axiome audit
Tél. 04 67 15 89 35 - Fax 04 67 15 89 51

Produits à recevoir :

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

Total	**19**

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	**8 065**
Dettes fiscales et sociales	
Congés à payer	118 222
Charges sociales sur congés à payer	52 680
Compte épargne temps	8 746
Charges sociales sur C.E.T.	4 373
Organismes sociaux charges à payer	240 219
Etat autres charges à payer	39 687
Dettes fiscales et sociales diverses	43 934
Total	**507 861**

Produits constatés d'avance :

Produits constatés d'avance	Néant
Avance clients	780
Total	**780**

AXIOME AUDIT
axiome audit
Tél. 04 67 15 89 35 - Fax 04 67 15 89 51

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2009

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	5 655		13 995
Immo. corporelles	5 735 342	410 768	259 538	5 886 572
Immo. financières	7 489	1 555	850	8 194
Total	**5 751 171**	**417 978**	**260 388**	**5 908 761**
Amortissements et provisions	**A l'ouverture**	**Augmentation**	**Diminition**	**A la clôture**
Immo. incorporelles	7 412	1 399		8 811
Immo. corporelles	2 652 928	330 190	67 163	2 915 955
Titres équivalence				
Autres Immo. Finan.				
Total	**2 660 340**	**331 589**	**67 163**	**2 924 766**

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	2 983 995		2 983 995
Actif circulant et charges d'avance	2 171 826	2 171 826	
Total	**5 155 821**	**2 171 826**	**2 983 995**

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	5 543
Disponibilités	5 888
Total	**11 431**

AXIOME AUDIT
axiome audit
Tél. 04 67 15 89 35 - Fax 04 67 15 89 51

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2009

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

Charges constatées d'avance : 4 228

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	204 021	48 747	83 583	169 185
Total	**204 021**	**48 747**	**83 583**	**169 185**

Etat des dettes :

	Mont. brut	A 1 an au +	+1an -5ans	A + de 5 ans
Etablissements de crédit	209 549	23 710	103 445	82 394
Dettes financières diverse				
Fournisseurs	93 166	93 166		
Dettes fiscales et sociales	480 035	480 035		
Dettes immobilis				
Autres dettes	27 826	27 826		
Produits const. d'avance	0	0		
Total	**810 576**	**624 737**	**103 445**	**82 394**

AXIOME AUDIT
axiome audit
Tél. 04 67 15 89 35 - Fax 04 67 15 89 51

axiome associés

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
BP 5
30140 BAGARD

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention soumise aux dispositions de l'article L.612-5 du Code de commerce.

Montpellier, Le 9 avril 2010

Le commissaire aux comptes
Axiome Audit

Jacques CHEVALLEY
Commissaire aux Comptes Associé

Frédéric CARROBE
Commissaire aux Comptes Associé