

Yves MOUTOU
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE

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

Exercice clos le 31 décembre 2010

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

(Exercice clos le 31 décembre 2010)

Aux membres de l'Association,
ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE
Place du 22 septembre – BP 111
11304 Limoux

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, 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 votre Conseil d'administration du 28 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 effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France, tant au siège de l'association que dans les différents établissements ; 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. 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 – JUSTIFICATION 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 adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Montpellier, le 14 juin 2011



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

Bilan ASSOCIATION ASM

(en euros)

| ACTIF | Brut | Amort./ Dépr. | Net 31/12/10 | Net 31/12/09 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | 12 000 | | 12 000 | 12 000 |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 435 803 | 317 040 | 118 762 | 59 452 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes/immo. Incorp. | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 842 526 | | 842 526 | 1 201 326 |
| Constructions | 55 894 411 | 22 663 353 | 33 231 057 | 24 375 209 |
| Inst. Techn. mat. et out. industriels | 4 113 769 | 3 355 370 | 758 399 | 701 691 |
| Autres immobilisations corporelles | 5 143 939 | 3 392 972 | 1 750 967 | 1 377 247 |
| Immobilisations corporelles en cours | 3 049 255 | | 3 049 255 | 3 965 211 |
| Avances & acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | 445 | | 445 | 171 |
| TIAP | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | 513 009 | | 513 009 | 487 999 |
| Autres immobilisations financières | 83 534 | 48 954 | 34 579 | 44 870 |
| ACTIF IMMOBILISÉ | 70 088 695 | 29 777 692 | 40 311 003 | 32 225 180 |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières & autres approv. | 351 543 | 6 961 | 344 582 | 334 718 |
| En-cours de production de biens | 8 940 | | 8 940 | 7 606 |
| En-cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | 73 338 | | 73 338 | 58 754 |
| Marchandises | | | | |
| Avances & acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 5 092 369 | 199 685 | 4 892 684 | 5 823 714 |
| Autres créances | 1 966 455 | 197 294 | 1 769 160 | 1 135 096 |
| Capital souscrit-appelé, non versé | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 24 086 465 | | 24 086 465 | 23 406 701 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 262 734 | | 262 734 | 7 016 579 |
| Charges constatées d'avance | 49 209 | | 49 209 | 35 683 |
| ACTIF CIRCULANT | 31 891 053 | 403 941 | 31 487 113 | 37 818 855 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | | | | |
| TOTAL ACTIF | 101 979 744 | 30 181 633 | 71 798 116 | 70 044 036 |

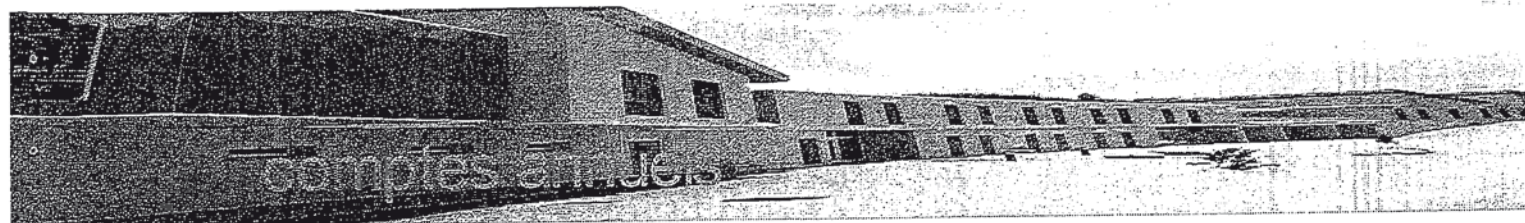
(en euros)

| PASSIF | 31/12/10 | 31/12/09 |
|--|-------------------|-------------------|
| Fonds associatifs | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 8 194 069 | 8 179 714 |
| Écarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves affectées à l'investissement | 3 912 585 | 3 797 473 |
| Réserves de compensation | 195 982 | 191 528 |
| Autres réserves | 1 797 139 | 1 796 005 |
| Report à nouveau | 4 687 629 | 4 780 442 |
| Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit) | 190 052 | (7 030) |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| Provision pour renouvellement des immobilisations | 3 143 261 | 4 120 228 |
| Réserves des plus-values d'actif | 888 473 | 888 359 |
| FONDS PROPRES | 23 009 192 | 23 746 719 |
| Provisions pour risques | 1 178 883 | 1 293 036 |
| Provisions pour charges | 9 231 851 | 7 784 851 |
| Fonds dédiés | - | 128 000 |
| PROVISIONS ET FONDS DEDIES | 10 410 734 | 9 205 888 |
| Emprunts | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 25 153 636 | 26 440 155 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 648 083 | 697 247 |
| Fournisseurs et autres dettes | | 65 961 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | 2 983 233 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 4 504 784 | 6 777 665 |
| Dettes fiscales et sociales | 7 829 119 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 127 163 |
| Autres dettes | 242 568 | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| DETTES | 38 378 191 | 37 091 428 |
| TOTAL PASSIF | 71 798 116 | 70 044 036 |

Compte de résultat ASSOCIATION ASM

(en euros)

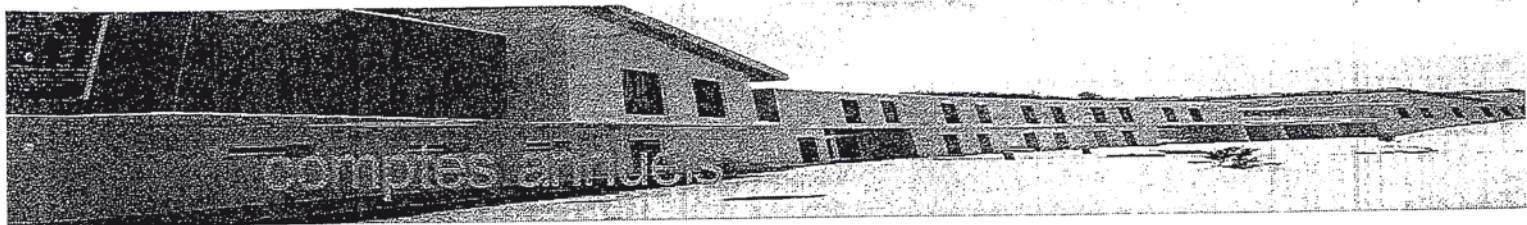
| | 2010 * | | 2009 ** |
|---|------------|-------------|------------|
| | France | Exportation | Total |
| Ventes marchandises | | | |
| Production vendue de biens | 1 022 583 | | 1 022 583 |
| Production vendue de services | 55 012 777 | | 55 012 777 |
| CHIFFRE D'AFFAIRES NET | 56 035 361 | | 56 035 361 |
| Production stockée | | | 1 103 |
| Production immobilisée | | | (16 440) |
| Subventions d'exploitation | | | 145 880 |
| Reprise sur provisions (et amortissements), transferts de charges | | | 8 382 |
| Autres produits | | | 1 936 461 |
| Total des produits d'exploitation | | | 58 127 188 |
| Achats de marchandises | | | |
| Variation de stocks de marchandises | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | 2 315 263 |
| Variation de stock (matières premières & autres approvis.) | | | (14 282) |
| Autres achats et charges externes | | | 7 914 841 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 3 392 687 |
| Salaires et traitements | | | 25 973 329 |
| Charges sociales | | | 14 130 691 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 3 901 860 |
| Dotations aux dépréciations sur immobilisations | | | |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant | | | 602 |
| Dotations d'exploitation aux provisions | | | 75 000 |
| Autres charges | | | 44 080 |
| Total des charges d'exploitation | | | 57 734 075 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | | 393 112 |
| 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 | | | 873 319 |
| Reprises sur provisions et dépréciations & transferts de charges | | | |
| Différences positives de change | | | |
| Produits nets sur cessions de V.M.P. | | | |
| Total des produits financiers | | | 873 319 |
| Dotations aux amortissements dépréciations & provisions | | | 9 528 |
| Intérêts & charges assimilées | | | 936 792 |
| Différences négatives de change | | | |
| Charges nettes sur cessions de V.M.P. | | | |
| Total des charges financières | | | 946 320 |
| RESULTAT FINANCIER | | | (73 000) |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | | 343 112 |
| | | | 3 801 539 |



| | <i>(en euros)</i> | |
|--|-------------------|--------------|
| | 2010 * | 2009 ** |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 247 645 | 177 829 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 506 560 | 833 |
| Reprises sur dépréciations, provisions & transferts de charges | 239 153 | 23 500 |
| Total produits exceptionnels | 993 359 | 202 162 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 274 065 | 139 452 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 359 188 | 509 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations & provisions | 1 497 000 | 3 786 779 |
| Total charges exceptionnelles | 2 130 253 | 3 926 741 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | (1 136 894) | (3 724 579) |
| Engagements à réaliser sur subventions / Impôts | (983 835) | 83 990 |
| TOTAL DES PRODUITS | 60 016 867 | 58 479 826 |
| TOTAL DES CHARGES | 59 826 815 | 58 486 857 |
| BENEFICE OU PERTE | 190 052 | (7 030) |
| | * 12 mois | ** 12 mois |

Annexe ASSOCIATION ASM

| | Page | N/S | N/A |
|---|------|-----|-----|
| ☒ REGLES ET METHODES COMPTABLES | | | |
| Règles et méthodes comptables | 9 | | |
| Changements de méthode | 11 | | |
| Informations complémentaires pour donner une image fidèle | 11 | | |
| ☒ COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT | | | |
| 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 : | | | |
| Eléments relevant de plusieurs postes de bilan | | | x |
| Provision spéciale de réévaluation | | | x |
| Réserve de réévaluation | | | x |
| Frais d'établissement | | | x |
| Intérêts immobilisés | | | x |
| Intérêts sur éléments de l'actif circulant | | | x |
| Produits à recevoir | 18 | | |
| Charges à payer | 18 | | |
| Charges et produits constatés d'avance | 18 | | |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | x |
| Ecart de conversion | | | x |
| Variation des fonds associatifs | 20 | | |
| ☒ ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS | | | |
| Crédit-bail | | | x |
| Engagements financiers | 21 | | |
| Dettes garanties par des sûretés réelles | | | x |
| Effectif moyen | 19 | | |
| Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés | 21 | | |
| Honoraires de commissaires aux comptes | 20 | | |



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 du I 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 :

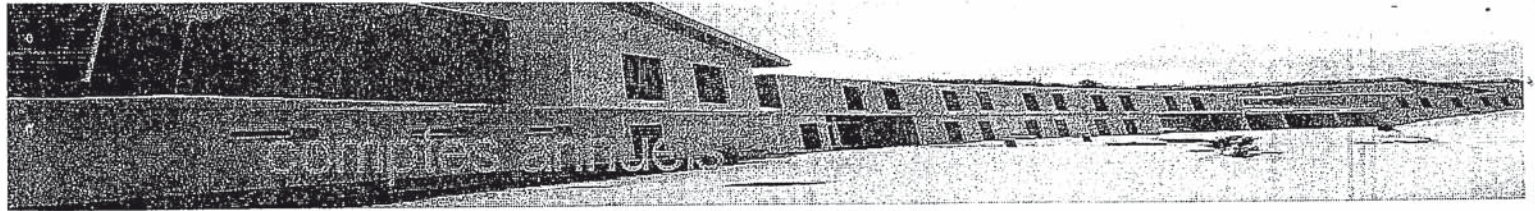
1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

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.

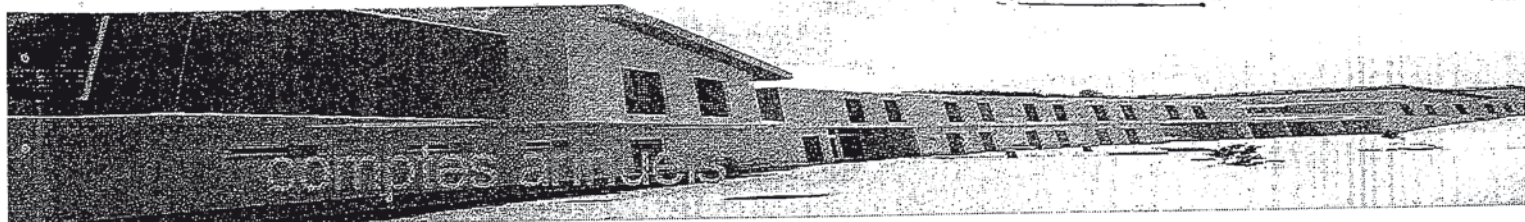
Une dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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^{er} 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^{er} novembre 2007)

L'impact de cette économie est de :

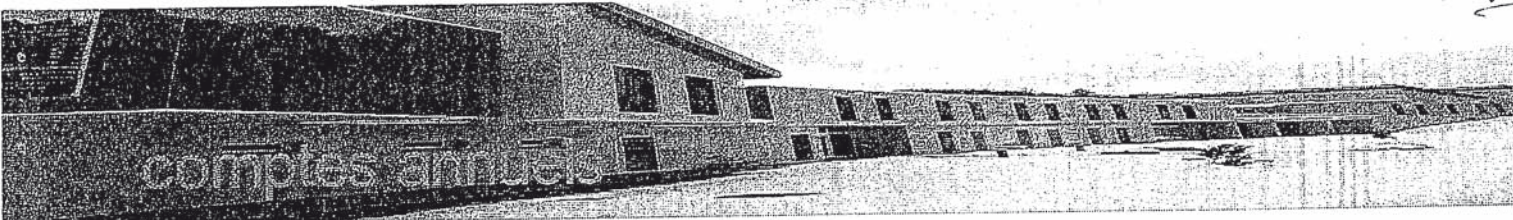
| | |
|--------|-----------------|
| - 2005 | 2 680 093 €uros |
| - 2006 | 2 955 625 €uros |
| - 2007 | 3 284 000 €uros |
| - 2008 | 2 666 863 €uros |
| - 2009 | 2 500 403 €uros |
| - 2010 | 2 234 395 €uros |

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 2010 un montant de dépenses pour le compte du GCS de 937 K€. Ces dépenses ont été constatées en créances dans les comptes de l'ASM.

Compte tenu de l'incertitude quant au recouvrement des avances effectuées en 2009, une provision pour dépréciation a été constatée au 31 décembre 2009 pour un montant de 188 K€. Au 31 décembre 2010, cette provision n'a pas été actualisée.



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 | 346 173 | 89 630 |
| Immobilisations incorporelles | 358 173 | 89 630 |
| Terrains | 1 201 326 | |
| Constructions sur sol propre | 30 045 957 | 11 944 128 |
| Constructions sur sol d'autrui | 95 500 | |
| Constr., instal. générales, agencet. | 13 617 209 | 199 990 |
| Installations techniq. mat. outillage | 3 838 303 | 318 671 |
| Installations générales | 193 582 | |
| Autres matériels de transport | 789 799 | 206 004 |
| Immob. mat. de bureau et inform. | 3 527 834 | 597 591 |
| Emballages récupérables et divers | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 3 965 211 | 10 724 658 |
| Avances et acomptes | | |
| Immobilisations corporelles | 57 274 726 | 23 991 042 |
| Particip. éval. par mise en équiv. | | |
| Autres participations | 171 | 274 |
| Autres titres immobilisés | | |
| Prêts & Autres immob. financières | 572 296 | 25 010 |
| Immobilisations financières | 572 467 | 25 284 |
| TOTAL GENERAL | 58 205 366 | 24 105 957 |

| | Diminut° | A la clôture | Val. origin. |
|---|-------------------|-------------------|--------------|
| Frais d'établissement et de dév. | | 12 000 | |
| Autres postes d'immo. incorporelles | | 435 803 | |
| Immobilisations incorporelles | | 447 803 | |
| Terrains | 358 800 | 842 526 | |
| Constructions sur sol propre | | 41 990 085 | |
| Constructions sur sol d'autrui | | 95 500 | |
| Construct. installat. générales, agencet. | 8 374 | 13 808 824 | |
| Installations techniq. mat. outillage | 43 204 | 4 113 769 | |
| Installations générales | | 193 582 | |
| Autres matériels de transport | 128 539 | 867 264 | |
| Immob. mat. de bureau et inform. | 42 334 | 4 080 663 | |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 11 760 613 | 2 929 255 | |
| Avances et acomptes | | | |
| Immobilisations corporelles | 12 341 866 | 68 921 474 | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participations | | 445 | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts & Autres immobil. financières | 762 | 596 543 | |
| Immobilisations financières | 762 | 596 989 | |
| TOTAL GENERAL | 12 342 628 | 69 966 267 | |



| 5. État des amortis. | Immobilis. amortissables | A l'ouvert. | Augment° | Diminut° | A la clôture |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
| Frais d'établissement & D. | | | | | |
| Autres immob. Incorporelles | | 286 720 | 30 320 | | 317 040 |
| Immob. incorporelles | | 286 720 | 30 320 | | 317 040 |
| Terrains | | | | | |
| Constr. sur sol propre | | 12 754 643 | 2 679 242 | | 15 433 885 |
| Constr. sur sol d'autrui | | 39 767 | 4 775 | | 44 542 |
| Constr. inst. gén. agencé. | | 6 589 048 | 604 200 | 8 322 | 7 184 926 |
| Inst. tech. mat. et outill. ind. | | 3 136 611 | 260 379 | 41 620 | 3 355 370 |
| Installations générales | | 106 127 | 8 746 | | 114 872 |
| Matériel de transport | | 433 635 | 143 737 | 120 351 | 457 020 |
| Matériel de bureau | | 2 594 207 | 266 310 | 39 438 | 2 821 078 |
| Emballages récupérables | | | | | |
| Immob. corporelles | | 25 654 039 | 3 967 388 | 209 731 | 29 411 696 |
| TOTAL GENERAL | | 25 940 760 | 3 997 708 | 209 731 | 29 728 737 |



| 6. Etat des provisions | Provisions | A l'ouvert. | Augment.° | Diminut° | A la clôture |
|------------------------|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | Pour investissement | | | | |
| | Réglémentée pour renouvellement des immo | 4 120 228 | | 976 968 | 3 143 260 |
| | Réglémentée – Réserve des PV d'actif | 888 358 | 115 | | 888 473 |
| | Provisions réglementées | 5 008 587 | 115 | 976 968 | 4 031 734 |
| | Pour litiges | 1 094 370 | 50 000 | 239 153 | 905 217 |
| | Pour amendes & pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions & obligations | 7 784 851 | 1 447 000 | | 9 231 852 |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvel. des immob°. | | | | |
| | Pour gros entretiens et grandes révisions | | | | |
| | Fonds dédiés sur subventions | 128 000 | | 128 000 | - |
| | Autres provisions | 198 665 | 75 000 | | 273 665 |
| | Prov. et fonds dédiés | 9 205 888 | 1 572 000 | 367 153 | 10 410 734 |
| | Immob. incorporelles | | | | |
| | Immob. corporelles | | | | |
| | Immob. titres équivalence | | | | |
| | Immob titres de particip. | | | | |
| | Immob. financières | 39 426 | 9 529 | | 48 955 |
| | Sur stocks et en-cours | 14 832 | | 7 871 | 6 961 |
| | Autres prov. pour dépréciation | 397 426 | 51 303 | 51 229 | 396 980 |
| | Prov. pour dépréciation | 451 684 | 60 832 | 59 100 | 452 986 |
| | TOTAL GENERAL | 14 666 159 | 1 632 947 | 1 403 221 | 14 895 454 |
| | dont dotations et reprises | | | | |
| | - d'exploitation | | 75 000 | 247 535 | |
| | - financières | | 9 529 | | |
| | - exceptionnelles | | 1 548 418 | 1 155 686 | |
| | Titres mis en équivalence | | | | |



7. Etat des échéances

| Créances | Mont. brut | A 1 an au + | Plus 1 an | |
|--|------------------|------------------|-----------|------------------|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Prêts – Dépôts de garantie | 513 009 | | | 513 009 |
| Autres immobilisations financières | 83 534 | | | 83 534 |
| Clients douteux litigieux | | | | |
| Autres créances clients (1) | 5 092 369 | 3 042 733 | | 2 049 636 |
| Créances représ. de titres prêtés | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 481 831 | 481 831 | | |
| Divers | 7 464 | 7 464 | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pensions de titres). | 1 477 158 | 1 477 158 | | |
| Charges constatées d'avance | 49 209 | 49 209 | | |
| Etat des créances | 7 704 574 | 5 058 397 | | 2 646 179 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |

| Dettes | Mont. brut | A 1 an au + | + d'1 an | +5 ans |
|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Emp. oblig. convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emp. & det. auprès ets de crédit à 1 an max. à l'origine | | | | |
| à plus de 1 an à l'origine | 25 153 636 | 1 379 706 | 5 852 079 | 17 921 851 |
| Emprunts et dettes financ. divers | 648 083 | 83 442 | 176 184 | 388 457 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 4 504 784 | 4 504 784 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 2 085 322 | 2 085 322 | | |
| S.S. et autres organismes sociaux | 4 550 563 | 4 550 563 | | |
| Etats et autres collect. publiques | | | | |
| Impôts sur les bénéfiques | | | | |
| Taxe sur valeur ajoutée | 283 163 | 283 163 | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 910 070 | 910 070 | | |
| Dettes sur immob. et cptes ratt. | | | | |
| Autres dettes | 242 568 | 242 568 | | |
| Etats des dettes | 38 378 191 | 14 039 618 | 6 028 263 | 18 310 308 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 2 500 000 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 3 830 635 | | | |

(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 €uros 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 |
| Etablissements sanitaires + USLD partie soins | 42 899 | | | | |
| EHPAD et USLD hébergement et dépendance | | | - 78 883 | | |
| Etablissements sociaux | 37 648 | | | | |
| Esat Entreprise | | | | 19 000 | |
| Entreprise adaptée | | | | 10 987 | |
| Association | | | | 158 403 | |
| TOTAL | | 80 547 | - 78 883 | 188 389 | |

| 9. Résultats administratifs | Activités Associatives | Résultat comptable | Reprise résultats N-2 | Résultats |
|--|------------------------|--------------------|--------------------------|----------------|
| | | | | administratifs |
| Etablissements sanitaires + USLD partie soins | | - 62 291 | | - 62 291 |
| Cers Esat | | - 69 805 | - 10 099 | - 79 905 |
| Cers Foyers | | - 32 896 | - 5 338 | - 38 234 |
| Maisons d'accueil spécialisées | | - 2 038 | | - 2 038 |
| Foyer d'accueil médicalisé | | 122 058 | 18 760 | 140 818 |
| Ehpad médico-sociaux | | 26 307 | 17 101 | 43 408 |
| SSIAD | | 20 330 | | 20 330 |
| Esat Entreprise | | 19 000 | | 19 000 |
| Entreprise adaptée | | 10 987 | | 10 987 |
| Association | | 158 403 | | 158 403 |
| TOTAL | | 190 052 | 20 424 | 210 477 |



| 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 | | - 54 456 | | |
| | Cers Foyer | | - 32 793 | | |
| | Maisons d'accueil spécialisées | | - 114 449 | | |
| | Foyer d'accueil médicalisé | 101 804 | | | |
| | Ehpad médico-sociaux | | - 17 843 | | |
| <i>Résultats refusés</i> | | | | | |
| | Cers Foyer | | - 12 000 | | |
| | Cers Esat | 80 009 | - 10 900 | | |
| | Ehpad médico-sociaux | | - 40 114 | | |
| <i>Reports à nouveau GP</i> | | | | | |
| | Cers Entreprise | | | 919 686 | |
| | Entreprise adaptée | | | 184 302 | |
| | Association | | | 3 699 725 | |
| <i>Dépenses non opposables (IDR)</i> | | | | | |
| | Foyer d'accueil médicalisé | | -15 340 | | |
| TOTAL | | 181 813 | - 297 895 | 4 803 712 | |



| 11. Produits à recevoir | Montant | |
|--|---------|----------------|
| Créances rattachées à des participations | | |
| Autres immobilisations financières | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | 60 372 |
| Autres créances | | 510 792 |
| Disponibilités | | 212 132 |
| TOTAL | | 783 298 |

| 12. Charges à payer | Montant | |
|--|---------|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | 39 342 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 80 126 |
| Dettes fiscales et sociales | | 3 429 615 |
| Autres dettes | | 206 518 |
| TOTAL | | 3 755 602 |

| 13. Charges et produits constatés d'avance | Charges | Produits |
|--|---------------|----------|
| Charges/produits d'exploitation | 49 209 | |
| Charges/produits financiers | | |
| Charges/produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 49 209 | |



| 14. Nature des charges et produits exceptionnels | Charges | Produits |
|---|------------------|----------------|
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 105 036 | |
| Instances N-1 non recouvertes | 90 430 | |
| Valeur comptable actifs cédés | 359 113 | |
| Solde créances antérieures | 78 675 | |
| Dotation provision pour litige | 50 000 | |
| Dotation provision retraite | 1 447 000 | |
| Produits sur exercices antérieurs | | 190 893 |
| Produits hospitaliers et actes tarif. spécifique | | 56 734 |
| Reprise provision pour litige | | 239 153 |
| Produits exceptionnels divers | | 1 479 |
| Produit de cession d'éléments d'actifs | | 505 100 |
| TOTAL | 2 130 253 | 993 359 |

| 15. Effectif permanent 2010 | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'Association |
|-----------------------------------|-------------------|--|
| Cadres | 101 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | 406 | |
| Employés | 364 | |
| Ouvriers | | |
| TOTAL | 871 | |



16. Variation des fonds propres

| | Ouverture 01/01/2010 | + | - | Solde clôture 31/12/2010 |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|
| Réserves | 3 807 354 | 115 112 | | 3 922 466 |
| Subventions d'investissement | 4 563 362 | 14 355 | | 4 577 717 |
| Dons et Legs | 3 616 352 | | | 3 616 352 |
| Provisions réglementées | 5 008 588 | 114 | 976 967 | 4 031 735 |
| Report à nouveau | 4 715 999 | 4 803 712 | 4 715 999 | 4 803 712 |
| Réserve de trésorerie | 1 786 124 | 1 135 | | 1 787 259 |
| Réserve de compensation | 191 528 | 4 454 | | 195 982 |
| Résultats en instance d'affectation | 79 783 | - 100 742 | 79 783 | - 100 742 |
| Dépenses non opposables | -15 340 | | | -15 340 |
| Résultat gestion propre | 40 012 | 188 389 | 40 012 | 188 389 |
| Résultat gestion contrôlée | -47 043 | 1 664 | -47 043 | 1 664 |
| TOTAL FONDS PROPRES | 23 746 720 | 5 028 193 | 5 765 718 | 23 009 192 |

17. Honoraires

de commissaires
aux comptes
figurant au
compte de
résultat

| | |
|--|---------------|
| Honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels | 47 840 |
| 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 | |
| TOTAL | 47 840 |



18. Engagements
hors bilan

- Engagements donnés – Promesse hypothécaire

- 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.

- 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 2010, selon le dernier arrêté de comptes disponible obtenu auprès d'AXA, le fonds pour servir ce régime est de 5 741 K€uros.

- L'engagement du régime en vigueur est évalué à 22 593 K€uros.

- L'engagement non couvert de l'association s'élève à 16 852 K€uros.

- Au 31 décembre 2010, une provision a été comptabilisée au titre de ce régime de retraite pour un montant de 2 007 K€ (1 447 K€ en provision et 560 K€ en dette).



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 2010

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

Exercice clos le 31 décembre 2010

Aux membres de l'Association,
ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE
Place du 22 septembre – BP 111
11304 Limoux

Mesdames, Messieurs,

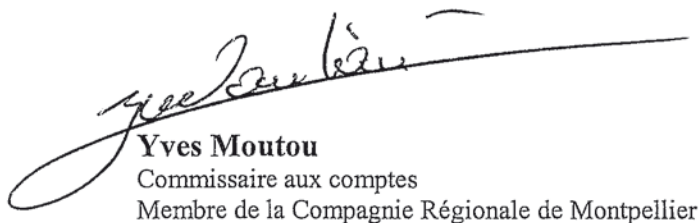
En ma qualité de commissaire aux comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que nous j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Association en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Montpellier, le 14 juin 2011


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