

7.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

- la justification de nos appréciations,
 - les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.
- 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 2010, sur :
- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION « LE MOUTIER », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
 - la justification de nos appréciations,
 - les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Aux Membres de l'organe délibérant,

Exercice clos le 31 décembre 2010
SUR LES COMPTES ANNUELS
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

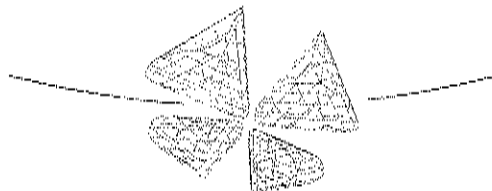
-00-

12160 GRAMOND

MAISON SAINT DOMINIQUE

ASSOCIATION « LE MOUTIER »

GEC CONSEIL
SA COMMISSARIAT AUX COMPTES



1 – 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 oeuvre 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.

2 – 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 :

Regles et principes comptables

La note de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations.
Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'Association décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en oeuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion

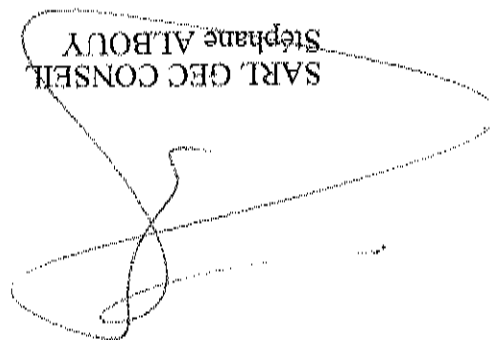
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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'organe délibérant sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à RODEZ, le 5 mai 2011


SARL GEC CONSEIL
Stéphane ALBOUY

Bilan
Association
ASSOCIATION LES MOUTIERS

Au : 31/12/2010

EUR

Actif		Exercice	Exercice précédent
		Amort. ou Prov.	Montant net
		Montant brut	Au : 31/12/2009
Actif immobilisé			
Frais d'établissement		11 278	2 366
Frais de recherche et développement		6 183	5 094
Concessions, logiciels et droits similaires			
Fonds commercial (1)			
Autres immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total		17 461	7 460
Terrains		38 439	27 186
Constructions		4 503 532	3 381 224
Inst. techniques, mat.out.industrielles		331 277	192 559
Autres immobilisations corporelles		540 568	303 531
Immobilisations grevées de droits			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total		5 413 818	3 904 501
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Titres immob. activité de portefeuille			
Autres titres immobilisés			
Prêts		2 770	2 770
Autres immobilisations financières			
Total		2 770	2 770
Actif circulant			
Matières premières, approvisionnements			
En cours de productions biens et services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Total		1 232 499	3 909 638
Créances (2)			
Créances usagers et comptes rattachés		5 448	18 641
Autres créances		107 746	97 571
Total		113 194	116 212
Autres titres			
Valeurs mobilières de placement		6 275	6 275
Instrument de trésorerie			
Disponibilités		727 290	727 290
Charges constatées d'avance (4)			
Total		733 565	902 248
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
III			
IV			
V			
Total de l'actif		6 345 740	5 097 616
(1) Dont droit au bail			
(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières		1 248 123	
(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)			
Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents			
Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant à vendre			
Autres			

Bilan ASSOCIATION LES MOUTIERS

Au : 31/12/2010

EUR

	Exercice	Exercice précédent	
Passif (avant répartition)			
			Fonds associés
			Fonds propres
			Ecarts de réévaluation
	1 254 058	1 094 800	Fonds associés sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)
	117 987	117 987	Réserves
	14 022	39 369	Raport à nouveau
	(121 671)	(13 451)	Résultat de l'exercice
			Fonds associés
			Autres fonds associés
			Fonds associés avec droit de reprise
			Apports
			Legs et donations
			Résultats sous contrôle de tiers financeurs
			Ecarts de réévaluation
	(24 994)	(36 890)	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme
	5 752	3 861	Droits des propriétaires (commodat)
			Total
	1 245 154	1 205 676	
			Provisions et fonds dédiés
			Provisions pour risques
	45 229	38 479	Provisions pour charges
			Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement
			Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)
			Total
	45 229	38 479	
			Dettes
			Emprunts obligataires convertibles
			Autres emprunts obligataires
	1 474 007	1 075 418	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)
	1 514 033	1 204 384	Emprunts et dettes financières divers (3)
			Avances et comptes reçus sur commandes en cours
	54 566	137 217	Dettes fournisseurs et comptes rattachés
	445 030	348 010	Dettes fiscales et sociales
	40 816	417 447	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
	278 777	7 421	Autres dettes
			Instruments de trésorerie
			Produits constatés d'avance (1)
			Total
	3 807 233	3 189 900	
			Ecarts de conversion passif
			IV
			Total du passif
	5 097 616	4 434 056	
			Ratios
			Dettes sauf (1) à plus d'un an
	2 753 640	1 086 891	Dettes sauf (1) à moins d'un an
	1 048 089	2 103 009	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs
			(3) Dont emprunts participatifs
			Sur les legs acceptés
			Autres

Compte de résultat ASSOCIATION LES MOUTIERS

Période de l'exercice 01/01/2010 31/12/2010

Période de l'exercice précédent 01/01/2009 31/12/2009

EUR

	Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	135	456
Production vendue	2 556	2 575
{ Services liés à des financements réglementaires	2 672 791	2 012 290
Autres services	2 675 482	2 015 321
Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	2 675 482	2 015 321
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits nets partiels sur opérations à long terme	154 858	159 312
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	208	176
Cotisations	71	38
Autres produits (1)	2 830 621	2 174 848
Charges d'exploitation		
Marchandises		
{ Variation de stocks		
Achats	442 936	310 977
Matières premières et autres approvisionnements		
{ Variation de stocks		
Achats	383 778	262 371
Charges sociales	344 285	211 508
Dotations		
- sur immobilisations	5 448	6 575
- sur actif circulant	6 750	97
d'exploitation		
- pour risques et charges		
- sur actif circulant	21	2 916 408
Autres charges	(85 787)	2 167 337
Excédents ou déficits transférés	III	
Déficits ou excédents transférés	IV	
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	44	946
Reprises sur provisions, transferts de charges		
Différences positives de change	44	946
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	44	946
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	44 071	21 388
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	44 071	21 388
Résultat financier	(V-VI)	(20 441)
Résultat courant avant impôt	(129 813)	(12 930)
Renvois		
(1) Dont : Dons		
Legs et donations		
Produits liés à des financements réglementaires		
Ventes de dons en nature		
{ immobilier		
(2) Y compris redevances de crédit-bail		

Compte de résultat (suite)

ASSOCIATION LES MOUTIERS

Période de l'exercice 01/01/2010 31/12/2010

Période de l'exercice précédent 01/01/2009 31/12/2009

EUR

	Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	18 796	2 007
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 410	4 083
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	24 206	6 090
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 609	1 581
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 563	1 169
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 891	3 861
Total des charges exceptionnelles	16 064	6 611
Résultat exceptionnel	8 142	(521)
IX Participations des salariés aux résultats		
X Impôts sur les sociétés		
XI Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
XII Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Total des produits	2 854 872	2 181 886
Total des charges	2 976 543	2 195 337
Excédent ou déficit	(121 671)	(13 451)
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		
Bénévoles		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

Ce rapport contient 16 pages.

Association Les Moutiers

Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31/12/2010
Montants exprimés en Euros

Association Les Moutiers

KPMG Entreprises
Tarn Aveyron
avenue de Decazeville
Z.A. Bel Air
12000 Rodez
France

Téléphone : +33 (0)5 65 77 21 60
Télécopie : +33 (0)5 65 77 21 70
Site internet : www.kpmg.fr



Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1	Evénements principaux de l'exercice	1
1	Principes, règles et méthodes comptables	1
1	Présentation des comptes	1
1	Méthode générale	1
1	Changement de méthode d'évaluation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2	Actif	2
2	Tableau des immobilisations	2
2	Tableau des amortissements	2
2	Immobilisations incorporelles	2
2	Immobilisations corporelles	2
4	Créances	4
5	Produits à recevoir	5
5	Valeurs mobilières de placement	5
5	Charges constatées d'avance	5
6	Passif	6
6	Fonds associés	6
7	Report à nouveau avant répartition du résultat	7
8	Provisions pour risques et charges	8
8	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	8
10	Etat des dettes	10
3	Informations relatives au compte de résultat	3
3	Informations relatives au compte de résultat	3
3	Ventilation des produits d'exploitation	3
3	Résultat par activité ou établissement	3
3	Ventilation de l'effectif moyen	3
4	Autres informations	4
4	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	4
4	Honoraires des commissaires aux comptes	4
5	4 336	5
5	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	5
5	Engagements hors bilan	5
5	Emprunt auprès des organismes bancaires	5
5	Emprunt auprès des autres financeurs	5
5	Engagements financiers	5

I Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs au cours de l'exercice sont les suivants :

- La maison de retraite a poursuivi ses travaux d'humanisation et de rénovation. La mise en service de l'Unité Alzheimer a été effectuée le 27 janvier 2010. La rénovation du 3^{ème} étage terminée, les résidents ont été accueillis le 18 octobre 2010.

- Les aides finançant les travaux sont soit des prêts, soit des subventions. L'association a également dû faire appel aux organismes de crédits.

- Au cours de l'année civile 100 résidents ont été accueillis. Il a été constaté 25 départs (décès ou autres) et 50 entrées. Le résident religieux représente 3 % du total des résidents.

- La moyenne d'âge du résident est de 85 ans. Les résidents relèvent des régimes CPAM - MSA - CAVIMAC - RSI - S11 - MFP - GAMEX - CMM - CM - CPR.

- L'effectif moyen du personnel de la maison de retraite (dont l'âge moyen est de 40 ans) est de 36,70 personnes réparties en soins pour 11,05, hébergement pour 18,20 et dépendance pour 7,45. Cet effectif s'accroît en 2011 de façon significative compte tenu des travaux réalisés pour atteindre un effectif de fonctionnement prévisionnel 2011 de 43,65 équivalent temps plein.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

Le résultat tient compte des reprises de résultats des exercices antérieurs soins et dépendances.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint.

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint.

2.1.3 Immobilisations incorporelles

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

Principaux mouvements

Acquisitions

- Logiciels

3 971

Cessions

- Logiciels

3 237

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et logiciels	Linéaire	3 - 5 Ans

2.1.4

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Agencements terrains	9 410	
Actifs constructions anciennes	15 211	
Actifs constructions L/HR	197 441	
Actifs constructions 3 ^e étage	281 876	
Matériel outillage	17 172	
Matériel médical	35 598	
Actifs non attachés construct	10 011	
Matériel de bureau	13 016	
Mobilier	11 266	
Matériel animation	17 372	
Matériel de restauration	20 419	

Les principales diminutions sont :

- Matériel et outillage	286
- Matériel de restauration	7 355

2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Les amortissements sont calculés à partir de la date de mise en service.

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	3 à 20 ans
Instal. techn, mat, outil.	"	1 à 10 ans
Matériel de transport	"	5 ans
Matériel de bureau	"	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	"	1 à 10 ans
Matériel d'animation	"	4 à 5 ans
Matériel de restauration	"	3 à 10 ans

2.1.5 Créances

Créances(a)	Montant brut		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de facilité immobilisée				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres				
Créances de l'actif circulant				
Créances clients et comptes rattachés	18 642	18 642	18 642	18 642
Autres	97 571	97 571	97 571	97 571
Charges constatées d'avance	52 470	52 470	52 470	52 470
TOTAL	171 453	171 453	171 453	171 453
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
Prêts récupérés en cours d'exercice				

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

2.1.6

Produits à recevoir

Rabais remises ristournes à obtenir	414
Remboursements formation	3 317
Divers produits à recevoir	22 192
APA à recevoir	357

2.1.7

Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
Capitop trésor Fcp	6 276	6 296	20	
Total	6 276	6 296	20	-

2.1.8

Charges constatées d'avance

Assurance dommages ouvrages	40 568
Maintenance	11 736
Divers	166

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	-	-	-	-
Valeur du patrimoine intégré	-	-	-	-
Fonds statutaires	-	-	-	-
Apports sans droit de reprise	786 000	-	-	786 000
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	-	-	-	-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾	308 800	159 258	-	468 058
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	-	-	-	-
Réserves	-	-	-	-
Réserves indisponibles	-	-	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-	-	-
Réserves réglementées	-	-	-	-
Autres réserves ⁽²⁾	117 987	-	-	117 987

(1) Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.
(2) Dont réserve pour projet associatif.

2.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libelle	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports				
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	36 891	4 017	15 913	24 995
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme				
Provisions réglementées	3 861	1 892		5 753
Droits des propriétaires (Commodat)				

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées : - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		14 022
Report à nouveau des activités propres de l'association		
SOLDE		14 022

2.2.3 Provisions pour risques et charges

2.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Voir tableau joint.

2.2.3.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

-	Provision Réserve plus-valeur nette sur actifs	5 752
-	Provision créances résidents	5 448
-	Provision créances tiers	10 176

2.2.4 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	45 229	
	Non provisionné		Total ⁽¹⁾
I. D. R.		45 229	45 229
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Description de la méthode de calcul

La méthode retenue par la société est la méthode rétrospective des unités de crédit projetés. Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale projetée.

Cette méthode est désignée par la norme comptable IAS n°19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme américaine).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Projected Benefit Obligation). La P.B.O. représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over et de survie.

La formule de l'engagement passé peut se décomposer en quatre termes principaux de la manière suivante :

$$\text{Engagement passé} = \begin{aligned} & \text{Droits acquis par le salarié} \\ & \times \text{ probabilité qu'a l'entreprise de verser ces droits} \\ & \times \text{ actualisation} \\ & \times \text{ coefficient de charges patronales (éventuellement)} \end{aligned}$$

Calcul des droits acquis par le salarié :

$$\text{Droits acquis} = \begin{aligned} & \text{nombre de mois acquis à l'ancienneté finale} \\ & \times \text{ salaire mensuel estimé à fin de carrière} \\ & \times \text{ pourcentage acquis actuel} \end{aligned}$$

Probabilité de verser les droits = probabilité de rester en vie \times probabilité de rester dans l'entreprise

Calcul de l'actualisation = $(1 + \text{Taux actualisation})^{-\text{Horizon}}$, où l'horizon est le temps restant pour atteindre l'âge de la retraite.

Coefficient de charges patronales dans l'hypothèse d'un départ à la retraite à l'initiative du salarié.

Le taux d'actualisation retenu est de 4,5 %

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	1 781 132
Subventions	894 351
Produits de la tarification	
Versements	
Total	2 675 483

3.2 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
EHPAD	74 096	27 397
- activité Hébergement		
- activité Dépendance		
- activité Soins	7 239	
EHPA	69 007	
- activité Hébergement		
- activité Dépendance		1 273
Résultat de l'exercice	121 671	



3.3 Ventilation de l'effectif moyen

Personnel		Personnel salarié	disposition mis à
Catégories			
- Soins	11,50		
- Hébergement	18,20		
- Dépendance	7,45		
TOTAL	37,15		-

4 Autres informations

4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 261-7.1[°] du Code général des impôts...

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés en 2010 est nul.

4.2 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

CAC1	4 336	
CAC2		
	4 336	Au titre de la mission de contrôle légal des comptes
		Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal
	4 336	Honoraires totaux

5.1 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

		Droits individuels à la formation
	799	Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice
	3 428	Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés
		Volume d'heures de formation

5.2 Engagements hors bilan

5.2.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Au 31 décembre N, l'engagement s'élève à la somme de :
se décomposant comme suit :
- capital restant dû 1 474 007
- intérêts restant dus 275 279

5.2.2 Emprunt auprès des autres financeurs

Au 31 décembre 2010, les emprunts et dettes financières divers s'élèvent à la somme de 1 398 848 €, se décomposant comme suit :

Engagements financiers	Engagement reçus
Conseil Général	178 200
sans intérêt sur 10 ans	
222 497	
sans intérêts sur 10 ans à compter de 2012	
GRAM Midi-Pyrénées	112 174
sans intérêt sur 20 ans	
CANCAVA	42 667
sans intérêt sur 15 ans avec différé d'amortissement de 3 ans	
Congrégation St Dominique	705 060
Sans intérêt sur 25 ans	
Msa	33 250
Sans intérêts sur 10 ans	
RSI	105 000
Sans intérêts sur 15 ans différé de 3 ans	

5.2.3

- La commune de Gramond est garante du remboursement de 80 % du prêt consenti par la CRAM Midi-Pyrénées, soit 89 739 € en capital.
- Le Conseil Général est garant du remboursement de 20 % du prêt consenti par la CRAM Midi-Pyrénées, soit 22 435 € en capital.

Tableau des immobilisations ASSOCIATION LES MOUTIERS

Au : 31/12/2010

EUR

Immobilisations		Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Total I	Autres immobilisations incorporelles	3 971	3 237		11 278
Total II		3 971	3 237		11 278
Terrains		9 409			38 439
Constructions		495 344			4 503 532
Install. techn., matériel, outillage		52 769	286		331 277
Install. générales, ag. am. divers		10 010			27 567
Matériels de transport					84 908
Mat. bur. et informatique, mobilier		62 073	7 355		428 093
Immob. corp. en cours					
Avances et acomptes					
Total III		629 608	7 641		5 413 818
Participations					
Créances rattachées à des part.					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières					
Total IV					2 770
Total général (I+II+III)		633 579	10 878		5 427 867
Valeur brute début exercice		4 805 167			

Comptabilité tenue en euros

Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Total I	8 179	1 242	3 237		6 183
Total II	8 179	1 242	3 237		6 183
Total III	887 350	343 043	4 078		1 226 315
Total général (I+II+III)	895 529	344 285	7 315		1 232 499
Terrains	1 843	2 833			4 677
Constructions	626 964	249 436			876 400
Install. techn., matériel, outillage	86 234	38 362	286		124 310
Install. générales, ag. am. divers	5 975	2 312			8 288
Matériels de transport	15 442	12 129			27 571
Mat. bur. et informatique, mobilier	150 890	37 968	3 792		185 067
Immobilisations grevées de droits					

Tableau des amortissements ASSOCIATION LES MOUTIERS

Au : 31/12/2010

Tableau des réserves et provisions

ASSOCIATION LES MOUTIERS

Au : 31/12/2010

EUR

Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves indisponibles Réserves statutaires ou contractuelles Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest. Autres réserves réglementées Réserves pour projet associatif Autres réserves	117 987			117 987
Total réserves	117 987			117 987
Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées	3 861	1 891		5 752
Total	3 861	1 891		5 752
Provisions pour pénalités sur contrat Autres provisions pour risques Provisions pour pensions et obligations similaires Provisions pour gros entretien Autres provisions pour charges	38 479	6 750		45 229
Total	38 479	6 750		45 229
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Stocks et en-cours Usagers Autres provisions pour dépréciation	10 535	5 448	360	15 623
Total	10 535	5 448	360	15 623
Total général	52 876	14 090	360	66 606
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles	12 198	1 891	360	

7.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Aux Membres de l'organe délibérant,

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

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

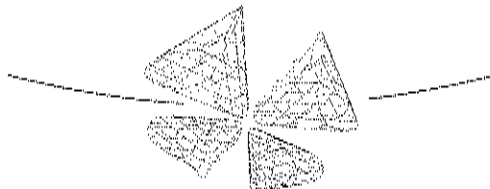
-00-

12160 GRAMOND

MAISON SAINT DOMINIQUE

ASSOCIATION « LE MOUTIER »

GEO CONSEIL
▲▲ COMMISSARIAT AUX COMPTES



Par ailleurs, en application de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

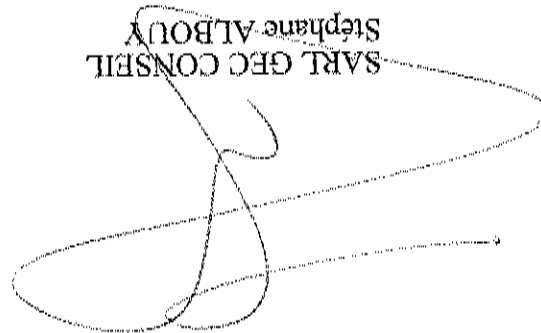
En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

En application des dispositions de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Ces conventions sont présentées dans les tableaux I et II du présent rapport. Les personnes concernées par les conventions sont indiquées dans le tableau III.

Fait à RODEZ, le 5 mai 2011


SARL GFC CONSEIL
Stéphane ALBOUY

AVANCES ET PRETS

TABLEAU I :

MONTANT AU 31.12.2010	CONDITIONS	COMPTABILISES <CHARGES> PRODUITS	AVANCES OU PRETS	
			RECUS PAR	CONSENTIS PAR
644.077	Prêt sur 25 ans non rémunéré.	/	ASSOCIATION LE MOUTIER	CONVENTIONS ANCIENNES CONGREGATION ST DOMINIQUE
60.983	Avance financière non rémunérée.	/	ASSOCIATION LE MOUTIER	CONVENTION NOUVELLE CONGREGATION ST DOMINIQUE
250.000	Prêt relais non rémunéré.	/	ASSOCIATION LE MOUTIER	CONVENTION NOUVELLE CONGREGATION ST DOMINIQUE

TABEAU II :

CONVENTIONS AUTRES QUE PRETS ET AVANCES

MONTANT PRODUITS >CHARGES<	NATURE, OBJET, MODALITES DES CONVENTIONS	STRUCTURES OU PERSONNES CONCERNES
<12.000>	Baïl emphytéotique portant sur l'ensemble immobilier et le terrain. Refacturation téléphone. Taxe foncière Taxe d'habitation	CONVENTIONS ANCIENNES CONGREGATION ST DOMINIQUE
192 <5.005> 968	Mise à disposition de personnel.	CONGREGATION ST DOMINIQUE
51.023 9.502	Mise à disposition de personnel. Refacturations diverses (repas et demi-pensions). Refacturation de frais de repas.	ASSOCIATION DU CLAUX DE GRAMOND-Centre St Dominique
<3.200>	Mise à disposition de personnel.	ASSOCIATION DU CLAUX DE GRAMOND-Centre St Dominique
2.140	Mise à disposition de personnel.	MAISON DE RETRAITE DE NAUCELLE
1.064	Mise à disposition de personnel.	MAISON DE RETRAITE DE LUNAC
<58.781>	Rémunération du Directeur (montant brut).	Mr DOUREL
<10.836> 2.500	Mise à disposition de personnel (veilleuse de nuit). Facturation lingerie du 01.03 au 31.12.	MAISON DE RETRAITE DE NAUCELLE
0	Mise à disposition gratuite d'un local.	ASSOCIATION DU CLAUX DE GRAMOND
454	Mise à disposition de personnel.	ASSOCIATION LE CLOS DE CHEZ NAUZELT

TABEAU III :

PERSONNES CONCERNÉES PAR LES CONVENTIONS

RELEVANT DE L'ARTICLE L. 612-5 DU CODE DE COMMERCE

Structures concernées		Structures ou Personnes concernées	
ASSOCIATION LE MOULIER	ASSOCIATION DE CLAUX DE GRAND	MAISON DE RETRAITE NAUCELLE	MAISON DE RETRAITE DE LUNAC
Membre de droit	Membre		
Directeur	Directeur	Directeur	Directeur
Mlle Janine BERNARD			
Membre de droit	Membre		
Membre de droit	Membre de droit		
Secrétaire	Membre de droit	Economiste générale	Trésorière
Mlle PAILLOUX-MAZARS Paullette			
Membre	Membre		
Mlle MATGOUYRES Mario			
Membre	Membre		
Mlle BOUTONNET Aline			
Membre	Membre		
Mlle CAMBON Berthe			
Membre	Membre		
Mlle MARSELLE Raymonde			
Membre	Membre		
Mlle ISSANCHOU Yvette			
Membre	Membre		