

Comptes annuels

Ass. CLOS DU NID

Quartier Costevieille

48100 Marvejols

Exercice clos le : 31/12/2010

SIRET : APE :



SAS SUD EXPERT CONSEIL 48

Immeuble l'Odysée
130 avenue Hippolyte Barascud

12400 SAINT AFFRIQUE

Tél : 05.65.99.08.45

Fax : 05.65.49.04.71



Bilan Association Medico Social

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	308 039	113 462	194 576	0,21	153 879	0,31
Fonds commercial	45 735		45 735	0,05		
Autres immobilisations incorporelles	4 223	4 223				
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	4 854 891	889 506	3 965 385	4,25	3 023 117	6,00
Constructions	55 483 133	24 057 346	31 425 787	33,66	21 958 176	43,56
Installations techniques, matériel & outillage industriels	8 581 986	6 609 502	1 972 485	2,11	740 320	1,47
Autres immobilisations corporelles	7 438 548	5 164 858	2 273 690	2,44	1 506 671	2,99
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	8 807 764		8 807 764	9,43	7 035 877	13,98
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	21 564	35 175	-13 612	-0,00	221	0,00
Créances rattachées à des participations	59 268		59 268	0,06		
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	5 914		5 914	0,01		
Prêts					25 755	0,05
Autres immobilisations financières	26 111		26 111	0,03	8 385	0,02
TOTAL (I)	85 637 176	36 874 072	48 763 104	52,23	34 452 401	68,35
Comptes de liaison (1)						
TOTAL (II)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements	122 784		122 784	0,13		
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	134 077		134 077	0,14	53 765	0,11
Marchandises	90 845		90 845	0,10	66 006	0,13
Budgets annexes						
CREANCES (2) :						
Avances & acomptes versés sur commandes	1 030		1 030	0,00	3 101	0,01
Créances usagers et comptes rattachés (3)	5 857 679	21 859	5 835 820	6,25	2 799 552	5,55
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	6 161		6 161	0,01		
. Personnel	23 781		23 781	0,03	1 390	0,00
. Organismes sociaux	409 569		409 569	0,44	491 457	0,98
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	1 460 908		1 460 908	1,56	186 511	0,37
. Autres	515 964		515 964	0,55	275 848	0,55
Valeurs mobilières de placement	19 795 629		19 795 629	21,20	11 844 557	23,50
Disponibilités	16 120 814		16 120 814	17,27	179 286	0,36
Charges constatées d'avance	82 065		82 065	0,09	51 138	0,10





PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
FONDS PROPRES:				
Fonds associatifs sans droit de reprise	11 421 792	12,23	8 696 079	17,25
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecart de réévaluation	2 411 920	2,58	1 686 250	3,35
RESERVES:				
Excédents affectés à l'investissement	7 278 515	7,80	2 773 766	5,50
Réserves de compensation	926 448	0,99	539 663	1,07
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	476 515	0,51		
Autres réserves	948 649	1,02	109 113	0,22
REPORT A NOUVEAU:				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	15 306 797	16,40	6 797 296	13,49
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	461 214	0,49		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	4 026 501	4,31	3 734 453	7,41
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	8 480	0,01		
PROVISIONS REGLEMENTEES:				
Couverture du besoin en fonds de roulement	1 333 650	1,43	1 333 650	2,65
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	37 056	0,04	43 794	0,08
Réserves des plus-values nettes d'actif	1 288 529	1,38	510 052	1,01
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL(I)	45 926 066	49,19	26 224 116	52,03
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques	5 316 945	5,69	3 382 207	6,71
Provisions pour charges	48 980	0,05	6 040	0,01
TOTAL(III)	5 365 925	5,75	3 388 247	6,72
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement	854 379	0,92	841 240	1,67
. Sur autres ressources				
DETTES (3) :				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	31 065 933	33,27	12 629 434	25,08
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	5 001	0,01		
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 853 405	1,99	2 446 468	4,85
Dettes fiscales et sociales	5 553 210	5,95	4 334 080	8,60
Autres (5)	2 732 308	2,93	521 150	1,03
Produits constatés d'avance	6 326	0,01	20 278	0,04
TOTAL(IV)	42 070 561	45,06	20 792 649	41,25
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	93 362 552	100,00	50 405 012	100,00



PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)
---------------	---	---

<p>ENGAGEMENTS REÇUS Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre</p> <p>ENGAGEMENTS DONNÉS</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>	<p>10 184 651</p>
---	-------------------



COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	1 135		1 135	0,02			1 135	N/S	
Production vendue de biens	3 364 576		3 364 576	59,64	690 742	31,53	2 673 834	387,10	
Prestations de services	1 536 416		1 536 416	31,34	1 499 776	68,47	36 640	2,44	
Montants nets produits d'expl.	4 902 128		4 902 128	100,00	2 190 518	100,00	2 711 610	123,79	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée			-16 100	-0,32	-6 124	-0,27	-9 976	-162,89	
Production immobilisée			489	0,01	-1 753	-0,07	2 242	127,80	
Dotations et produits de tarification			44 601 540	909,84	32 846 519	N/S	11 755 021	35,78	
Subventions d'exploitation			20 810	0,42	15 603	0,71	5 207	33,37	
Dons									
Cotisations			485	0,01	320	0,01	165	51,55	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			3 817 060	77,87	1 298 871	59,30	2 518 189	193,88	
Reprise de provisions			241 051	4,92	116 181	5,30	124 870	107,48	
Transfert de charges			73 339	1,50	44 825	2,05	28 514	83,81	
Sous-total des autres produits d'exploitation			48 738 674	994,24	34 314 442	N/S	14 424 232	42,04	
Total des produits d'exploitation (I)			53 640 801	N/S	36 504 960	N/S	17 135 841	46,94	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			497 793	10,15	301 716	13,77	196 077	64,89	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			497 793	10,15	301 716	13,77	196 077	64,89	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			1 945	0,04	5 199	0,24	-3 254	-62,58	
Sur opérations en capital			259 448	5,29	150 201	6,88	109 247	72,73	
Reprises sur provisions et transferts de charges			6 740	0,14	7 383	0,34	-643	-8,70	
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			42 797	0,87	54 305	2,48	-11 508	-21,18	
Total des produits exceptionnels (IV)			310 930	6,34	217 087	9,91	93 843	43,23	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			54 449 524	N/S	37 023 763	N/S	17 425 761	47,07	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			54 449 524	N/S	37 023 763	N/S	17 425 761	47,07	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			1 418 060	28,93	249 712	11,40	1 168 348	487,88	
Variation de stock marchandises et matières premières			97 327	1,99	-5 112	-0,22	102 439	N/S	
Autres achats non stockés			3 646 360	74,38	2 596 489	119,53	1 049 871	40,43	
Services extérieurs			2 244 219	45,78	1 229 998	58,15	1 014 221	82,48	
Autres services extérieurs			2 046 693	41,75	1 516 097	69,21	530 596	35,00	
Impôts, taxes et versements assimilés			2 887 488	58,90	2 259 883	103,17	627 605	27,77	
Salaires et traitements			24 607 814	501,98	17 038 460	777,83	7 569 354	44,43	
Charges sociales			7 455 873	152,09	4 661 570	212,81	2 794 303	59,94	
Autres charges de personnel			263 786	5,38	133 594	6,10	130 192	97,45	
Subventions accordées par l'association			3 920	0,08			3 920	N/S	
Dotations aux amortissements			4 288 009	87,47	2 494 935	113,90	1 793 074	71,87	
Dotations aux provisions			350 838	7,18	196 143	8,95	154 695	78,87	



COMPTE DE RÉSULTAT (suite)		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
Autres charges		58 834	1,20	26 752	1,22	32 082	119,92		
Total des charges d'exploitation (I)		49 369 223	N/S	32 398 522	N/S	16 970 701			
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)		13 828	0,28			13 828	N/S		
CHARGES FINANCIERES:									
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées		463 518	9,48	477 768	21,81	-14 250	-2,97		
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements									
Total des charges financières (III)		463 518	9,48	477 768	21,81	-14 250	-2,97		
CHARGES EXCEPTIONNELLES:									
Sur opérations de gestion		3 744	0,08	70 540	3,22	-66 796	-94,88		
Sur opérations en capital		527 176	10,75	313 097	14,29	214 079	68,37		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		45 534	0,93	29 385	1,34	16 149	54,96		
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées									
Total des charges exceptionnelles (IV)		576 453	11,76	413 021	18,85	163 432	39,57		
Participation des salariés aux résultats (V)									
Impôts sur les sociétés (VI)									
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)		50 423 023	N/S	33 289 311	N/S	17 133 712	51,47		
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		4 026 501	82,14	3 734 453	170,48	292 048	7,82		
TOTAL GENERAL		54 449 524	N/S	37 023 763	N/S	17 425 761	47,07		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE									
PRODUITS :									
Bénévolat									
Prestations en nature									
Dons en nature									
TOTAL									
CHARGES :									
Secours en nature									
Mise à disposition gratuite de biens et services									
Personnel bénévole									
TOTAL									



ANNEXE LEGALE

Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 93 362 552 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 4 026 501 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

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 01/01/2009 au 31/12/2009.



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 246 344 €€
- Annulation de la dotation aux amortissements à hauteur de 44 767 €.

Pour les exercices ouverts à compter du 1^{ier} 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.

Compte tenu de l'obligation qui est faite à l'association de déménager l'activité de production de l'ESAT des Ateliers de la Colagne, nous avons procédé à un changement de méthode dans le calcul de l'amortissement en diminuant la durée d'amortissement pour tenir compte de la durée réelle de vie des biens. Ce changement de méthode a une incidence sur le montant de l'amortissement : majoration de la dotation pour un montant de 594 000 €.



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 31/12/2010 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 4 344 051 €. La provision est dotée en totalité.
Le montant a été déterminé sous le système « ALPHA » en prenant pour hypothèse de calcul sur l'exercice 2010 le départ volontaire des salariés à l'âge légal entraînant les cotisations sociales et fiscales.

- Provision pour litiges

Les provisions pour litiges représentent 255 735 € imputable aux litiges liant l'association avec d'anciens salariés.

- Provision pour charges

La provision pour charges représente 42 940 € imputable au déménagement des activités de l'ESAT et de l'UP des Ateliers de la Colagne. Cette provision ne comprend pas les coûts de restructuration du site de la Colagne.

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.

L'analyse comparative des comptes annuels 2009 et 2010 n'est pas pertinente en raison de la fusion entre l'association du Clos du Nid et l'association des Ateliers de la Colagne.



**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 : 87 598 heures.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

A compter du 01 janvier 2010, l'association du Clos du Nid a absorbé l'association des Ateliers de la Colagne. L'ensemble de l'actif et du passif de l'association des Ateliers de la Colagne a été intégré au bilan de l'association du Clos du Nid entraînant des incohérences à la lecture des tableaux récapitulatifs des immobilisations, des amortissements et des provisions.

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.

Nous signalerons uniquement un ajustement des durées d'amortissement en fonction de la durée d'utilisation pour les investissements qui n'auront plus d'utilité à la suite du déménagement de l'ESAT et l'UP des Ateliers de la Colagne.

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

Déménagement des activités de l'ESAT et de l'UP des Ateliers de la Colagne.

Tableau de passage : comptes administratifs / comptes annuels

Etablissement	Résultat Administratif	Retraitements		Résultat Comptable
		Charges	Produits	
DIRECTION GENERALE/PESSON	13 490,74	- 175 398,00	-7 697,19	163 591,80
EATU	219 811,01	- 24 331,14	-166 262,40	77 879,75
MAS L'AUBRAC	44 468,07	-349 105,00		393 573,07
MAS D'ENTRAYGUES	73 715,33	-374 057,00		447 772,33
MAS LA LUCIOLE	82 533,77	-404 580,00		487 113,77





IMP LES SAPINS	165 136,62	-354 840,00		519 976,62
PFS CHRYSALIDE	-5 193,09	-54 261,00		49 067,91
SESSAD	24 410,09	-26 698,00		51 108,09
FOYER LES BERNADES	30 740,50	-282 704,33	-7 899,00	305 545,83
FOYER PALHERETS	96 603,68	-220 032,00	- 43 596,31	273 039,37
ESAT LA VALETTE	-60 494,02	2 544,00	13 239,00	-49 799,02
SATELI	-4 425,41	-31,00		-4 394,41
UP	-19 373,80		-30 000,00	-49 373,80
FOYER DE GREZES	179 665,25	-213 944,00		393 609,25
FOYER L'HORIZON	80 609,89	-239 443,00	-18 046,00	302 006,89
IMPRO LE GALION	-172 039,68	-206 848,00		34 808,32
ESAT COLAGNE	-63 223,19	-31 388,18		-31 835,01
FOYER COLAGNE	129 848,50	-469 897,45	-9 161,67	590 584,28

Etablissement	Résultat Administratif	Retraitements		Résultat Comptable
		Charges	Produits	
UP COLAGNE	-217 499,76			-217 499,76
ESAT BOULDOIRE	41142,61	-33 244,28	-22 516,46	51 870,43
FOYER BOULDOIRE	-67 190,06	-147 566,63	-13 896,02	66 480,55
UP BOULDOIRE	59 573,32	-844,00		60 417,32
FOYER SAINT HELION	-68 791,63	-318 229,80	-138 480,40	110 957,77
	545 918,99	-3 924 898,81	-444 316,45	4 026 501,35



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			
Autres immobilisations incorporelles	168 712		189 475
Terrains	3 756 340		1 098 551
Constructions sur sol propre	25 191 130		5 850 241
Constructions sur sol d'autrui	165 831		
Installations générales, agencements, constructions	9 652 469		14 735 554
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 902 216		5 734 683
Autres installations, agencements, aménagements	77 362		127 855
Matériel de transport	2 529 520		936 257
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 550 581		1 472 826
Divers	13 648		489
Immobilisations corporelles en cours	7 035 877		8 721 533
Avances et acomptes			
TOTAL	53 874 974		38 677 990
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	221		80 611
Autres titres immobilisés			5 914
Prêts et autres immobilisations financières	34 140		19 615
TOTAL	34 361		106 140
TOTAL GENERAL	54 078 047		38 973 605

	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				
Autres immobilisations incorporelles		191	357 996	
Terrains			4 854 891	
Constructions sur sol propre		9 731	31 031 640	
Constructions sur sol d'autrui			165 831	
Installations générales, agencements, constructions		102 361	24 285 662	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		54 913	8 581 986	
Autres installations, agencements, aménagements			205 217	
Matériel de transport		203 835	3 261 942	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		66 155	3 957 252	
Divers			14 137	
Immobilisations corporelles en cours	6 949 646		8 807 764	
Avances et acomptes				
TOTAL	6 949 646	436 995	85 166 323	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			80 832	
Autres titres immobilisés			5 914	
Prêts et autres immobilisations financières		27 644	26 111	
TOTAL	0	27 644	112 857	
TOTAL GENERAL	6 949 646	464 830	85 637 176	



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	14 833	102 861	9	117 685
Terrains	733 222	156 284		889 506
Constructions sur sol propre	9 646 019	4 471 667	9 731	14 107 955
Constructions sur sol d'autrui	161 989	4 598		166 587
Installations générales, agencements constructions	3 243 246	6 641 919	102 361	9 782 804
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 161 896	4 499 738	52 132	6 609 502
Installations générales, agencements divers	68 969	80 332		149 301
Matériel de transport	1 526 387	736 586	203 835	2 059 138
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 068 084	952 778	65 444	2 956 418
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	19 610 812	17 543 902	433 503	36 721 211
TOTAL GENERAL	19 625 645	17 646 763	433 513	36 838 895

	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	51 818				
Terrains	143 168				
Constructions sur sol propre	1 674 245				
Constructions sur sol d'autrui	4 598				
Installations générales, agencements constructions	1 333 383				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	392 719				
Installations générales, agencements divers	80 332				
Matériel de transport	377 767				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	229 979				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	4 236 191				
TOTAL GENERAL	4 288 009				
Augmentation liée à l' Absorption Ass Colagne	13 358 754				

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	1 887 496	778 476	6 738	2 659 235
TOTAL Provisions réglementées	1 887 496	778 476	6 738	2 659 235
Pour litiges	135 803	212 767	92 835	255 735
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations	3 176 197	1 311 650	143 796	4 344 051
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	76 247	689 893		766 140
TOTAL Provisions	3 388 247	2 214 310	236 631	5 365 926
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation		35 175		35 175
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	5 686	20 595	4 422	21 859
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	5 686	55 770	4 422	57 034
TOTAL GENERAL	5 281 429	3 048 556	247 791	8 082 194
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		350 838	241 051	
- financières		45 534	6 740	
- exceptionnelles				
Augmentation lié à l'absorption de l'Association de la Colagne		2 652 184		



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	59 268		59 268
Prêts			
Autres immobilisations financières	26 111		26 111
Clients douteux ou litigieux	32 009	32 009	
Autres créances clients	5 825 670	5 825 670	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	23 781	23 781	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	409 569	409 569	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	1 460 908	1 460 908	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	229 599	229 599	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	292 527	292 527	
Charges constatées d'avance	82 065	82 065	
TOTAL GENERAL	8 441 507	8 356 128	85 379
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
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	10 189 652	10 189 652		
- plus d'un an	19 223 892	1 621 487	5 306 636	12 295 769
Emprunts et dettes financières divers	1 652 388	160 246	623 183	868 959
Fournisseurs et comptes rattachés	1 853 405	1 853 405		
Personnel et comptes rattachés	2 053 808	2 053 808		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 616 279	2 616 279		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	135 717	135 717		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	747 405	747 405		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 236 566	2 236 566		
Groupe et associés				
Autres dettes	495 741	495 741		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	6 326	6 326		
TOTAL GENERAL	41 211 179	22 116 632	5 929 819	13 164 728
Emprunts souscrits en cours d'exercice	9 150 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 348 855			
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
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	167 595
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	167 595

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	21 526
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	224 699
Dettes fiscales et sociales	2 743 778
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	437 517
TOTAL	3 427 520

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	82 065	6 326
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	82 065	6 326

Tableau des fonds dédiés



SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
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	111 000			111 000
Convention d'objectif MAS ENTRAYGUES	452 331	323 343	40 000		283 343
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	21 119	2 796		18 323
Allocation des organes de tutelles pour incidence loi sociale (ESAT et FOYER de la Colagne)	47 238	44 048	0		44 048
Allocation des organes de tutelles pour communication (ESAT de la Colagne)	4 625	1 824			1 824
Allocation des organes de tutelles pour loyer travaux (FOYER de la Colagne)	10 063	10 063			10 063
Total	1 083 409	897 175	42 796		854 379





Détail des emprunts

Dates	Organismes	Durée	Taux en %	Etablissements concernés	Garanties	Montant Initial	Dû à moins de 1 an	Dû entre 1 et 5 ans	Dû à plus de 5 ans
31/12/1995	CIL Sud Massif Central Rodez	20 ans	3,00%	Impro Les Sapins		91 469	5 149	23 008	
31/12/1995	CRAM du Lang. Roussillon	20 ans	0,00%	Impro Les Sapins		160 071	8 004	24011	
31/05/1996	CIL Sud Massif Central Rodez	20 ans	3,00%	Costevieille		91 469	5 149	23 008	
01/01/1999	Crédit Local de France	15 ans	5,07%	Cuisine Centrale	Commune de St-Germain du Teil à hauteur de 40 %. Nantissement de valeurs mobilières à hauteur de 60 %.	152 449	9 738	19 477	
05/07/1999	Caisse Eparne Lang. Roussil.	11 ans	3,75%	Costevieille et Impro les Sapins	Rachat emprunt Ste Générale suite à appel d'offre. Garantie par domiciliation d'une partie de la trésorerie.	587 875	0	0	
18/10/1999	CRAM du Lang. Roussillon	20 ans	0,00%	Mas La Luciole	Hypothèque sur les biens immobiliers faisant l'objet de l'aide (Maison d'accueil spécialisée à St-Germain du Teil par transformation de la Maison de Santé La Luciole	1 295 816	64 791	259163	38.74.
05/09/2002	Caisse des dépôts et consignations	5 ans	4,14%	Mas La Luciole	Nantissement de 50 % par SICAV et valeur monétaire sur Caisse d'Epargne	2 134 287	85 371	341 486	87.05.
18/10/2003	CRAM du Lang. Roussillon	20 ans	0,00%	Mas Aubrac	Hypothèque sur les biens immobiliers faisant l'objet de l'aide (reconstruction de la Maison d'accueil Spécialisée à ST-Germain du Teil)	1 372 041	68 602	274 408	48.21.
01/02/2004	Société Générale	10 ans	3,55%	Le Galion	Nantissement de valeurs mobilières de placement	1 565 000	156 500	339 083	
01/09/2004	DEXIA	20 ans	3,90%	Mas Entraygues	Hypothèque	4 957 000	241 328	965 310	2 17.94.
19/06/2004	Société Générale	10 ans	3,45%	Les Bernades	Nantissement de valeurs mobilières de placement	1 165 000	116 500	291 250	
2004	Caisse Epargne	20 ans	3,84%	Mas Aubrac	Hypothèque 1er rang	3 355 631	167 782	671 126	1 59.92.
2005	Sté Générale	7 ans	3,10%	Chrysalide		74 000	11 254	10 627	
18/10/2006	DEXIA	17 ans		L'Horizon	Maintien du privilège de prêteur de denier lié au contrat n° MIN240792EUR001	2 292 000	134 824	539 294	1 07.58.





26/05/2010	Crédit Agricole	10 ans	3,548 %	EATU	Sans Garantie	300 000	30 000	120 000	132 500
29/12/2010	Crédit Agricole	15 ans	2,71%	Mas Aubrac	Nantissement titres CNCA	1 950 000	130 000	520 000	1 300 000
09/08/2010	Crédit Foncier	20 ans	2,63%	Foyer Pailherets		2 500 000	125 000	500 000	1 843 750
16/01/1992	Mutuelle nationale			Foyer		15 245	0	15 245	
	Militaire		0,00%	La Colagne					
15/10/2001	Banque	15 ans	4,95%	ESAT		228 674	20 107	43 321	
	Populaire			La Colagne					
01/10/1996	Banque			Foyer					
	Populaire	15 ans	6,30%	Bouloire		152 449	11 204		
1/10/1997	Banque			Foyer					
	Populaire	15 ans	6,30%	Bouloire		152 449	14 825		
01/11/1996	Banque			Foyer					
	Populaire	15 ans	6,30%	Bouloire		457 347	37 253		
01/03/1997	Banque			Foyer					
	Populaire	15 ans	6,30%	Bouloire		762 245	73 394	12 650	
01/07/1997	CIL			Foyer					
	Massif Central	15 ans	3,00%	Bouloire		53 357	4 339		
01/02/1998	CIL			Foyer					
	Massif Central	15 ans	3,00%	Bouloire		53 357	4 213	4 339	
1706/2003	Banque			ESAT					
	Populaire	12,5 ans	5,25%	Bouloire		136 660	11 880	53 012	
01/02/2007	Banque			Foyer					
	Populaire	4 ans	3,84%	St Hélien		36 000	3 000	3 000	
2010	BNP	20 ans	2,510%	ESAT Colagne		4 400 000	220 000	880 000	3 300 000
									13 164 728 €
						30 491 891	1 760 207	5 929 819	



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 SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2010

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 2010 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 ses paragraphes « Provision pour risques et charges » et « Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice » informe du déménagement des activités de l'ESAT et de l'UP des Ateliers de la Colagne.
- L'annexe dans son paragraphe « Informations Complémentaires » informe qu'à compter du 01 janvier 2010, l'Association du Clos du Nid a absorbé l'Association des Ateliers de la Colagne. L'ensemble de l'actif et du passif de l'Association des Ateliers de la Colagne a été intégré au bilan de l'Association du Clos du Nid entraînant des incohérences à la lecture des tableaux récapitulatifs des immobilisations, des amortissements et des provisions.

- 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 22 avril 2011.

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