axiome
associés

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT

AXIOME
AUDIT

MONTPELLIER 34965
215, rue Samuel Morse - Le Triade
Bât. 3 - CS 79016 - cedex 2
Tél : 0 467 158 935
Fax : 0 467 158 951
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

ALÈS 30101
22, rue Maurice Bourdet
L'Atalante - BP 50054 - cedex
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

PERPIGNAN 66006
23, rue de la Sardane
BP 10640 - cedex
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

ASSOCIATION DE CLARENCE
324, chemin de Clarence BP5
30140 BAGARD

COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31.12.2010

axiome associes

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT

AXIOME AUDIT

MONTPELLIER 34965
215, rue Samuel Morse - Le Triade
Bât. 3 - CS 79016 - cedex 2
Tél : 0 467 158 935
Fax : 0 467 158 951
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

ALÈS 30101
22, rue Maurice Bourdet
L'Atalante - BP 50054 - cedex
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

PERPIGNAN 66006
23, rue de la Sardane
BP 10640 - cedex
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

ASSOCIATION DE CLARENCE

324, chemin de Clarence BP5
30140 BAGARD

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

BILAN
COMPTE DE RESULTAT
ANNEXE

axiome associés

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT

AXIOME
AUDIT

MONTPELLIER 34965
215, rue Samuel Morse - Le Triade
Bât. 3 - CS 79016 - cedex 2
Tél : 0 467 158 935
Fax : 0 467 158 951
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

ALÈS 30101
22, rue Maurice Bourdet
L'Atalante - BP 50054 - cedex
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

PERPIGNAN 66006
23, rue de la Sardane
BP 10640 - cedex
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

ASSOCIATION DE CLARENCE
324 Chemin de Clarence BP 5
30140 BAGARD

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association de Clarence, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, 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'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Montpellier, le 23 mai 2011

Le commissaire aux comptes
Axiome Audit

Jacques CHEVALLEY
Commissaire aux Comptes Associé

Frédéric CARROBE
Commissaire aux Comptes Associé

ASSOCIATION DE CLARENCE CONSOLIDE

BILAN CONSOLIDE au 31 décembre 2010

ACTIF	INVESTISSEMENTS au 31/12/2010			31/12/2009
	BRUT	Amort.	NET	NET
Immobilisation Corporelle	**5 965 681**	**3 167 879**	**2 797 802**	**2 970 617**
Terrains	59 750		59 750	59 750
Terrains suite décomposant	69 197		69 197	69 197
Bâtiments	3 244 033	1 457 287	1 786 746	1 928 727
Installations générales	1 346 336	957 766	388 570	452 519
Matériel outillage	366 011	315 410	50 601	46 656
Matériel transport	404 450	62 132	342 318	320 882
Matériel bureau	170 947	142 104	28 843	27 003
Mobilier agencement	291 083	233 180	57 903	65 883
Immobilisation en cours	13 874		13 874	0
Logiciels	**29 018**	**13 617**	**15 401**	**5 184**
Immobilisation Financière	**9 229**	**0**	**9 229**	**8 194**
Titres BFCC - CCC	6 309		6 309	6 309
Dépôts cautionnements	2 920		2 920	1 885
I - ACTIF IMMOBILISE			**2 822 432**	**2 983 995**
II - COMPTES DE LIAISON			**0**	
STOCK EN COURS			**2 034**	**1 820**
CREANCES			**100 353**	**82 167**
Redevables			85 279	71 900
Autres débiteurs			8 146	5 543
Produits à recevoir			2 140	19
Avance fournisseurs			1 677	477
Charges constatées d'avance			3 111	4 228
DISPONIBILITES			**2 303 942**	**2 087 839**
Lyonnaise de Banque placement			0	4 862
Crédit Agricole placement			1 429 083	1 332 119
Placement SMC + SG			617 303	461 024
B.F.C.C.			10 571	10 580
S.M.C.			200 821	228 933
Lyonnaise de Banque			0	2 078
Compte chèques postaux			2 010	734
Crédit Agricole			38 266	41 621
Intérêts courus à recevoir C.A.			5 888	5 888
III - ACTIF CIRCULANT			**2 406 329**	**2 171 826**
TOTAUX			**5 228 761**	**5 155 821**

PASSIF	31/12/2010	31/12/2009
Fonds associatifs réservés	2 212 050	2 080 930
Réserves C.R.C.	-22 577	-22 577
Réserves de trésorerie	230 880	230 880
Excédent affecté à l'investissemen	637 328	637 328
Dépenses non opposables financeu	-9 193	-9 193
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	209 766	161 787
Résultat C.R.C.		
Report à nouveau	161 787	118 010
Résultat de l'exercice	56 556	206 635
Diff.sur réal actif immob.	811 491	771 480
I - FONDS PROPRES	**4 288 088**	**4 175 280**
II - COMPTES DE LIAISON	**0**	
Provisions pour risques et charges	160 651	169 185
III - PROVISIONS	**160 651**	**169 185**
Dettes établissement crédit	185 839	209 549
Fournisseurs	42 014	93 166
Dettes fiscales et sociales	472 732	480 035
Autres dettes	79 437	27 826
Comptes de régularisation		
Avance clients		780
IV - DETTES	**780 022**	**811 356**
TOTAUX	**5 228 761**	**5 155 821**

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

ASSOCIATION DE CLARENCE CONSOLIDE — COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE 2010

Exercice du 1er janvier au 31 décembre	2010	2009		Journées	2010	2009
CHARGES D' EXPLOITATION			PRODUIT D' EXPLOITATION			
60- Achats de matières premières	209 406	196 971	Internat : Dotation Globale		1 722 412	1 722 410
			Autres	908	146 769	156 468
Variation des stocks	-214	-16	Studio J.M. : Dotation Globale		203 462	203 419
			Autres	496	34 036	59 005
Autres achats et charges externes	398 116	394 711	S.A.P.M.N. : Dotation Globale		608 207	601 558
			Autres			8 592
			Accueil de Jour : Dotation globale		233 160	235 266
63- Impôts taxes versements assimilés	285 045	273 866	Re-création : Dotation globale		563 262	563 262
			A.E.M.O. : Dotation Globale		264 270	244 925
			Autres	2 290	21 182	12 623
64- Salaires et traitements	2 216 375	2 163 322	Accueil Familles : Dotation Globale		435 960	435 163
charges sociales	986 383	956 959	Autres	621	55 822	31 174
68- Dotations aux amortissements			Produits d'hébergement		167 519	184 620
sur immobilisation	347 549	331 589	Produits divers		406	660
			Produits scolarité		2 160	1 760
			Cotisations adhérents		400	360
Dotation aux provisions IDR		48 747	Produits des activités annexes		18 370	14 839
			Produit location		0	0
			Apprentie+Indem.prév.+divers		23 333	20 319
			Dons		300	350
Autres charges	15 906	15 215	Autres produits		5 675	10 074
			Produit: intérêts emprunts MDA		0	0
			Reprise sur provision I.D.R.		8 534	83 583
			Reprise sur provision pour risques et charges			
TOTAL I	**4 458 566**	**4 381 364**	**TOTAL I**		**4 515 239**	**4 590 430**
CHARGES FINANCIERES			PRODUITS FINANCIERS			
Charges nettes sur cession VMP		42 216				
Intérêts et charges assimilés	6 857	8 444	Revenus V.M.P.		33 498	30 940
TOTAL II	**6 857**	**50 660**	**TOTAL II**		**33 498**	**30 940**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Charges sur exercices antérieurs			Produits sur exercices antérieurs		33	
sur opération en capital	127 632	96 403	Cessions d'éléments actifs		140 852	125 043
Différence sur réal.élements d'actif	40 487	53 940	Reprise s/ diff.réal.éléments d'actif		476	42 589
TOTAL III	**168 119**	**150 343**	**TOTAL III**		**141 361**	**167 632**
TOTAL des charges I + II + III	**4 633 542**	**4 582 367**	**TOTAL des produits I + II + III**		**4 690 098**	**4 789 002**
SOLDE CREDITEUR - EXCEDENT	56 556	206 635	SOLDE DEBITEUR - DEFICIT			
TOTAL GENERAL	**4 690 098**	**4 789 002**	**TOTAL GENERAL**		**4 690 098**	**4 789 002**

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

	ANNEXE	2010

Total du bilan avant répartition : **5 228 761** Résultat : Excédent **56 556**

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 27/04/2011 par les dirigeants de l'association.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2010 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.
Il est fait application du règlement n° 99-01 du CRC (Comité de Réglementation Comptable) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.
Il est par ailleurs fait application des dispositions particulières résultant :

- De l'avis de conformité du CNC du 17 avril 1986 relatif au plan comptable des établissements sanitaires et sociaux publics et privés à but non lucratif
- De l'instruction 87-67 du 16 mars 1987 relative à l'adaptation de l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M21) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.
- De l'arrêté du 14 novembre 2003 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L 312-1 du code d'action sociale et des familles.
- Avis CNC du 4/05/07 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés, relevant de l'article R314-1 du CASF
- Instruction DGAS du 17/08/07

Arrêté du 12/12/07 relatif au plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés relevant de l'article R314-1 du CASF



Les conventions suivantes ont été respectées

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Traitement spécifiques gestion conventionnée

Résultats de la gestion conventionnée
Les résultats et les reports à nouveau de la gestion conventionnée, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

	ANNEXE	2010

2 - ENGAGEMENTS FINANCIERS § AUTRES INFORMATIONS

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

Engagements donnés	**Non applicable**
Dettes garanties par des suretés réelles	**Non applicable**
Autres informations significatives	**Indemnité de départ à la retraite :** **voir annexe ci-jointe**

3 - DECOMPOSITION DES IMMOBILISATIONS

L'association a adopté, à compter du 1er janvier 2005, les nouvelles règles comptables françaises sur la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs (Règlement n° 2005-09, 2004-06 et 2002-10 du Comité de la Règlementation Comptable). Conformément aux dispositions de l'avis 2005-D du Comité d' Urgence du Conseil National de la Comptabilité,l'association a opté pour la méthode de réallocation des valeurs nettes comptables, dite méthode simplifiée, au titre de la 1ère apllication de ces nouvelles règles.

Ce changement de méthode n'a donc eu aucune incidence sur les capitaux propres à l'ouverture de l'exercice.

Les méthodes utilisées pour procéder à l'identification des composants sont les suivantes :

- acquisitions de l'exercice : décomposition par corps de métier sur la base des factures
- immeubles antérieurs : utilisation de l'étude publiée par le CSTB

Les taux de décomposition et les durées d'amortissement se présentent ainsi :

	Composants	Taux de décomposition	Durée d'amortissement retenue
Construction	Gros œuvre	60%	50
	Façades / Etanchéité	20%	20
	Installations Générales et techniques	10%	15
	Agencements	10%	10
	TOTAL	100%	

Les autres éléments d'actifs comptabilisés au bilan respectent les nouvelles définitions.

Aucune autre immobilisation décomposable n'a été appréhendée et les durées d'amortissement pratiquées correspondent à la durée d'utilisation des biens dans l'association.

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

	ANNEXE	2010

Autres informations significatives

I - Engagement de Retraite

1) Indemnité de Départ à la Retraite (conventionelle)
(IDR)

A compter de l'exercice 1998, l'Association a décidé de provisionner partiellement les Indemnités de Départ à la Retraite dues au personnel présent dans l'établissement à la date de clôture de l'exercice conformément aux dispositions de la Convention Collective.

Montant comptabilisé au compte de Provision : **160 651**

Provision 1998	47 642,92
Provision 1999	72 718,18
Provision 2000	29 634,56
Provision 2001	43 379,06
Provision 2002	33 223,00
Reprise sur 2002	- 22 132,40
Provision 2003	27 115,68
Reprise sur 2003	- 49 280,00
Provision 2004	13 121,00
Provision 2005	60 275,00
Reprise sur 2005	- 11 417,00
Provision 2006	86 114,00
Reprise sur 2006	- 29 115,00
Provision 2007	51 157,00
Reprise sur 2007	- 34 677,00
Réajustement prov.s/ 5 ans	- 92 087,00
Provision 2008	90 939,00
Reprise sur 2008	- 112 590,00
Provision 2009	48 747,00
Reprise sur 2009	- 83 583,00
Reprise sur 2010	- 8 534,00
TOTAL	**160 651,00**

A la demande du Conseil Général, le calcul de la provision pour I.D.R. a été effectué, à compter de l'exercice clos au 31/12/07, sur les 5 années à venir au lieu de l'être sur les 10 années à venir comme pour les exercices précédents.

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

II - Droit Individuel à la Formation (DIF)

Le nombre d'heures de formation non prise par les salariés est de 7 113h

III - Evènements postérieurs à la clôture

Un de nos salariés, en maladie depuis mai 2010, a été reconnu par le médecin du travail, en date du 21 février `11, inapte au poste de moniteur-éducateur.
Aucun reclassement n'ayant été possible, il a été licencié le 14 avril 2011 avec une indemnité de 10 273 €.

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2010

Produits à recevoir :

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

Total	**2 140**

Prime du CFA concernant nos apprenties

Charges à payer : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan

Emprunts § dettes auprès des établissements de crédit	
Banques intérêts courus	**Néant**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Fournisseurs factures non parvenues	**6 102**
Dettes fiscales et sociales	
Congés à Payer	128 683
C.E.T.	15 430
Prime précarité	9 357
Charges sociales sur Congés à Payer	57 727
Charges sociales sur C.E.T.	7 715
Charges sociales prime précarité	4 198
Etat charges à payer Congés à Payer	14 760
Etat charges à payer C.E.T.	2 314
Etat charges à payer prime de précarité	1 073
Total	**241 257**

Produits constatés d'avance :

Produits constatés d'avance	Néant
Avance clients	
Total	**0**

Frais d'établissement : **Non applicable**

Fonds commercial : **Non applicabe**

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE — 2010

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé : Les mouvements de l'exercice sont les suivants

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo. incorporelles	13 995	15 023		29 018
Immo. corporelles	5 886 572	297 559	218 450	5 965 681
Immo. financières	8 194	1 315	280	9 229
Total	**5 908 761**	**313 897**	**218 730**	**6 003 928**
Amortissements et provisions	**A l'ouverture**	**Augmentation**	**Diminution**	**A la clôture**
Immo. incorporelles	8 811	4 806		13 617
Immo. corporelles	2 915 955	342 743	90 819	3 167 879
Titres équivalence				
Autres Immo. Finan.				
Total	**2 924 766**	**347 549**	**90 819**	**3 181 496**

Créances représentées par des effets de commerce : **Non applicable**

Etat des créances :

	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
Actif circulant et charges d'avance	100 353	100 353	
Total	**100 353**	**100 353**	**0**

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	8 146
Disponibilités	5 888
Total	**14 034**

Charges constatées d'avance : **3 111**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'Association

Charges à répartir : **Non applicable**

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2010

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres : **2 212 050**

Le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 56 556€, qui se répartit comme suit :
gestion propre associative , excédent de 102 228€; gestion conventionné déficit de 45 672€
Compte tenu de la reprise de résultat N-2, le résultat dit administratif de la gestion conventionnée (MEC) proposé à l'autorité de contrôle est un excédent de 161 787€

Provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Prov. réglementées				
Prov. p. risq. et charg.	169 185		8 534	160 651
Prov. p. dépréciation				
Total	**169 185**	**0**	**8 534**	**160 651**

Etat des dettes :

	Mont. brut	A 1 an au +	+1an -5ans	A + de 5 ans
Etablissements de crédit	185 839	24 541	107 071	54 227
Dettes financières diverse				
Fournisseurs	42 014	42 014		
Dettes fiscales et sociales	472 732	472 732		
Dettes immobilis				
Autres dettes	79 437	79 437		
Produits const. d'avance	0	0		
Total	**780 022**	**618 724**	**107 071**	**54 227**

