





## Bilan Association Medico Social

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial	312 459	171 288	141 171	0,15	194 576	0,21
Autres immobilisations incorporelles	45 735		45 735	0,05	45 735	0,05
Immobilisations incorporelles en cours	4 223	4 223				
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains	5 101 482	1 033 391	4 068 091	4,20	3 965 365	4,25
Constructions	69 524 710	26 768 933	42 755 776	44,19	31 425 787	30,66
Installations techniques, matériel & outillage industriels	11 348 486	7 049 020	4 299 466	4,44	1 972 485	2,11
Autres immobilisations corporelles	7 445 194	5 485 059	1 960 075	2,03	2 273 690	2,44
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	965 612		965 612	1,00	8 807 764	8,43
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations	23 564	36 641	-13 077	-0,06	-13 612	-0,03
Créances rattachées à des participations	59 268		59 268	0,06	59 268	0,06
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	5 914		5 914	0,01	5 914	0,01
Prêts						
Autres immobilisations financières	23 499		23 499	0,02	26 111	0,03
<b>TOTAL (I)</b>	<b>94 860 086</b>	<b>40 548 556</b>	<b>54 311 530</b>	<b>58,12</b>	<b>48 763 104</b>	<b>52,23</b>
Comptes de liaison (1)						
<b>TOTAL (II)</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements	186 396		186 396	0,19	122 784	0,13
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	224 114		224 114	0,23	134 077	0,14
Marchandises	55 075		55 075	0,06	90 845	0,10
Budgets annexes						
<b>CREANCES (2) :</b>						
Avances & acomptes versés sur commandes	250 957		250 957	0,26	1 030	0,00
Créances usagers et comptes rattachés (3)	4 806 422	35 171	4 771 251	4,93	5 835 820	6,26
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs	1 406		1 406	0,00	6 161	0,01
. Personnel	42 808		42 808	0,04	23 781	0,03
. Organismes sociaux	246 744		246 744	0,25	409 569	0,44
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	1 060 620		1 060 620	1,10	1 460 908	1,50
. Autres	1 652 093		1 652 093	1,71	515 964	0,55
Valeurs mobilières de placement	14 052 882		14 052 882	14,62	19 795 629	21,20
Disponibilités	19 857 289		19 857 289	20,92	16 120 814	17,27
Charges constatées d'avance	66 217		66 217	0,07	82 065	0,09

Ch. A



ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>TOTAL (III)</b>	<b>42 503 024</b>	<b>35 171</b>	<b>42 467 853</b>	43,88	<b>44 599 449</b>	47,77
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>137 363 110</b>	<b>40 583 727</b>	<b>96 779 383</b>	100,00	<b>93 362 552</b>	100,00

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :  
Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Ch. A



PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES:</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	13 915 839	14 38	11 421 792	12 23
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecart de réévaluation	2 411 920	2 49	2 411 920	2 58
<b>RESERVES:</b>				
Excédents affectés à l'investissement	7 913 131	8 18	7 278 515	7 83
Réserves de compensation	2 178 775	2 25	926 448	0 89
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	476 515	0 49	476 515	0 51
Autres réserves	948 649	0 86	948 649	1 02
<b>REPORT A NOUVEAU:</b>				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	17 976 686	18 97	15 306 797	16 40
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-41 264	-0 03	461 214	0 49
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	2 908 408	3 01	4 026 501	4 31
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	16 590	0 02	8 480	0 01
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES:</b>				
Couverture du besoin en fonds de roulement	1 333 650	1 38	1 333 650	1 43
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	30 319	0 03	37 056	0 04
Réserves des plus-values nettes d'actif	1 318 413	1 36	1 288 529	1 38
Immobilisations grevées de droits				
	<b>TOTAL(I)</b>	<b>51 387 631</b>	<b>45 926 066</b>	<b>49 19</b>
Comptes de liaison				
	<b>TOTAL (II)</b>			
Provisions pour risques	5 287 221	5 46	5 316 945	5 89
Provisions pour charges	6 040	0 01	48 980	0 05
	<b>TOTAL(III)</b>	<b>5 293 261</b>	<b>5 365 925</b>	<b>5 75</b>
<b>Fonds dédiés</b>				
. Sur subventions de fonctionnement	767 631	0 79	854 379	0 82
. Sur autres ressources	20 280	0 02		
<b>DETTES (3) :</b>				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	30 011 477	31 01	31 065 933	33 27
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	-7 260	-0 00	5 001	0 01
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 817 365	1 88	1 853 405	1 89
Dettes fiscales et sociales	6 308 132	6 52	5 553 210	5 95
Autres (5)	1 158 830	1 20	2 732 308	2 83
Produits constatés d'avance	22 035	0 02	6 326	0 01
	<b>TOTAL(IV)</b>	<b>40 098 491</b>	<b>42 070 561</b>	<b>45 38</b>
Ecart de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>96 779 383</b>	<b>93 362 552</b>	<b>100 90</b>

CH. A



<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b> Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre		
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>		
(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 :		12 751 566

*Ch. [Signature]*



COMPTES DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Ventes de marchandises	323		323	0.01	1 135	0.02	-812	-71.52	
Production vendue de biens	3 111 732		3 111 732	66.71	3 364 576	68.04	-252 844	-7.99	
Prestations de services	1 552 628		1 552 628	33.28	1 536 416	31.34	16 212	1.05	
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>4 664 682</b>		<b>4 664 682</b>	<b>100.00</b>	<b>4 902 128</b>	<b>100.00</b>	<b>-237 446</b>	<b>-4.83</b>	
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Production stockée			60 102	1.29	-16 100	-0.32	76 202	1.63	
Production immobilisée			-5 056	-0.10	489	0.01	-5 545	-0.11	
Dotations et produits de tarification			44 825 500	960.96	44 601 540	909.84	223 960	0.50	
Subventions d'exploitation			36 142	0.77	20 810	0.42	15 332	0.31	
Dons									
Cotisations			320	0.01	485	0.01	-165	-0.34	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			4 035 194	86.51	3 817 060	77.87	218 134	4.71	
Reprise de provisions			458 820	9.84	241 051	4.92	217 769	4.44	
Transfert de charges			68 079	1.46	73 339	1.50	-5 260	-0.11	
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>49 479 102</b>	<b>N/S</b>	<b>48 738 674</b>	<b>994.24</b>	<b>740 428</b>	<b>1.52</b>	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>54 143 783</b>	<b>N/S</b>	<b>53 640 801</b>	<b>N/S</b>	<b>502 982</b>	<b>0.94</b>	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)									
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			374 045	8.02	497 793	10.15	-123 748	-24.85	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>374 045</b>	<b>8.02</b>	<b>497 793</b>	<b>10.15</b>	<b>-123 748</b>	<b>-24.85</b>	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>									
Sur opérations de gestion			3 516	0.08	1 945	0.04	1 571	0.32	
Sur opérations en capital			597 616	12.81	259 448	5.29	338 168	6.90	
Reprises sur provisions et transferts de charges			8 342	0.18	6 740	0.14	1 602	0.33	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			86 748	1.86	42 797	0.87	43 951	0.91	
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>696 223</b>	<b>14.93</b>	<b>310 930</b>	<b>6.34</b>	<b>385 293</b>	<b>7.86</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>55 214 051</b>	<b>N/S</b>	<b>54 449 524</b>	<b>N/S</b>	<b>764 527</b>	<b>1.40</b>	
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>									
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>55 214 051</b>	<b>N/S</b>	<b>54 449 524</b>	<b>N/S</b>	<b>764 527</b>	<b>1.40</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises et de matières premières			1 698 851	36.42	1 418 060	28.83	280 791	5.18	
Variation de stock marchandises et matières premières			-57 778	-1.23	97 327	1.99	-155 105	-2.88	
Autres achats non stockés			3 785 225	81.15	3 646 360	74.38	138 865	2.54	
Services extérieurs			2 552 625	54.72	2 244 219	45.78	308 406	5.68	
Autres services extérieurs			2 347 136	50.32	2 046 693	41.75	300 443	5.49	
Impôts, taxes et versements assimilés			2 995 063	64.21	2 887 488	58.90	107 575	1.96	
Salaires et traitements			24 965 882	535.21	24 607 814	501.99	358 068	0.77	
Charges sociales			7 710 141	166.29	7 455 873	152.09	254 268	0.47	
Autres charges de personnel			376 062	8.05	263 786	5.38	112 276	2.06	
Subventions accordées par l'association					3 920	0.08	-3 920	-0.07	
Dotations aux amortissements			4 585 176	99.30	4 288 009	87.47	297 167	0.59	

OK. A



COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux provisions	399 468	8 56	350 838	7 16	48 630	13 89
Autres charges	34 136	0 73	58 834	1 20	-24 698	-41 87
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>51 391 987</b>	N/S	<b>49 369 223</b>	N/S	<b>2 022 764</b>	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)	5 866	0 13	13 828	0 28	-7 962	-57 57
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 466	0 03			1 466	N/S
Intérêts et charges assimilées	635 870	13 83	463 518	9 46	172 352	37 10
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>637 335</b>	13 86	<b>463 518</b>	9 46	<b>173 817</b>	37 50
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	32 220	0 89	3 744	0 08	28 476	700 59
Sur opérations en capital	186 465	4 00	527 176	10 75	-340 711	-84 82
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	31 490	0 88	45 534	0 83	-14 044	-30 83
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	20 280	0 43			20 280	N/S
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>270 455</b>	5 80	<b>576 453</b>	11 70	<b>-305 998</b>	-63 07
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>52 305 643</b>	N/S	<b>50 423 023</b>	N/S	<b>1 882 620</b>	3 73
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>2 908 408</b>	62 35	<b>4 026 501</b>	62 14	<b>-1 118 093</b>	-27 76
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>55 214 051</b>	N/S	<b>54 449 524</b>	N/S	<b>764 527</b>	1 40
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						

Ch. A





## 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 foyer Les BERNADES.

Incidences sur les comptes annuels :

- Annulation des dotations antérieures à hauteur de 335 879 €€
- Annulation de la dotation aux amortissements à hauteur de 44 767 €.

Pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>ier</sup> 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.

Ch. [Signature]







## **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 31/12/2011 n'a pas été évaluée.

## **STOCKS**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".  
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.  
Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

## **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 4 365 214 €. La provision est dotée en totalité.  
Le montant a été déterminé sous le système « ALPHA » en prenant pour hypothèse de calcul sur l'exercice 2011 le départ volontaire des salariés à l'âge légal entraînant les cotisations sociales et fiscales.

### - Provision pour litiges

Les provisions pour litiges représentent 251 833 € imputable aux litiges liant l'association avec des salariés.

## **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.

Ch. [Signature]





## **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 : 87 112 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.

### **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.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

### **Informations complémentaires pour donner une image fidèle**

*Ch. [Signature]*





## Tableau de passage : comptes administratifs / comptes annuels

Etablissement	Résultat Administratif	Retraitements		Résultat Comptable
		Charges	Produits	
DIRECTION GENERALE/PESSON	-100 447,91 €	66 205,31 €	123 695,00 €	-42 958,22 €
EATU	130 802,98 €	236 728,00 €	33 292,00 €	-72 633,02 €
MAS L'AUBRAC	-37 725,63 €		314 402,00 €	276 676,37 €
MAS D'ENTRAYGUES	121 944,76 €	223,00 €	354 169,00 €	475 890,76 €
MAS LA LUCIOLE	-10 676,33 €	64,85 €	384 961,00 €	374 219,82 €
IMP LES SAPINS	153 979,07 €	228,01 €	343 207,00 €	496 958,06 €
PFS CHRYSALIDE	-38 533,44 €		52 807,00 €	14 273,56 €
SESSAD	23 717,39 €		23 979,00 €	47 696,39 €
FOYER LES BERNADES	70 164,11 €	8 852,00 €	283 204,33 €	344 516,44 €
FOYER PALHERETS	-81 992,84 €	56 955,00 €	201 871,00 €	62 923,16 €
ESAT LA VALETTE	-60 273,68 €	26 946,69 €	125 160,00 €	37 939,63 €
SATELI	-19 145,89 €	5 601,48 €	7 153,00 €	-17 594,37 €
UP LA VALETTE	-47 552,56 €	20 821,66 €		-68 374,22 €
FOYER LUCIEN OZIOL	125 821,61 €	68 244,00 €	203 417,00 €	260 994,61 €
FOYER L'HORIZON	61 265,52 €	18 145,00 €	224 298,00 €	267 418,52 €
IMPRO LE GALION	267 048,73 €	113,83 €	211 865,00 €	478 799,90 €
ESAT COLAGNE	-463 333,61 €	158 439,00 €	145 182,00 €	-476 590,61 €
FOYER COLAGNE	164 376,05 €	139 380,30 €	354 702,00 €	379 697,75 €
UP COLAGNE	-390 435,75 €	46 654,12 €		-437 089,87 €
ESAT BOULDOIRE	-116 793,33 €	7 816,88 €	81 230,00 €	-43 380,21 €
FOYER BOULDOIRE	48 631,83 €	52 645,60 €	124 538,00 €	120 524,23 €
UP BOULDOIRE	97 083,98 €	2 100,34 €		94 983,64 €
FOYER SAINT HELION	109 301,20 €	8 122,00 €	232 336,20 €	333 515,40 €
	<b>7 226,26 €</b>	<b>924 287,07 €</b>	<b>3 825 468,53 €</b>	<b>2 908 407,72 €</b>

Ch. A





## 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	357 996		5 673
Terrains	4 854 891		252 975
Constructions sur sol propre	31 031 640		7 466 870
Constructions sur sol d'autrui	165 831		3 247
Installations générales, agencements, constructions	24 285 662		7 050 073
Installations techniques, matériel et outillages industriels	8 581 986		3 269 069
Autres installations, agencements, aménagements	205 217		19 130
Matériel de transport	3 261 942		373 563
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 957 252		217 703
Emballages récupérables et divers	14 137		
Immobilisations corporelles en cours	8 807 764		662 139
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>85 166 323</b>		<b>19 314 769</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	80 832		2 000
Autres titres immobilisés	5 914		
Prêts et autres immobilisations financières	26 111		
<b>TOTAL</b>	<b>112 857</b>		<b>2 000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>85 637 176</b>		<b>19 322 442</b>

	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		1 252	362 417	
Terrains		6 384	5 101 482	
Constructions sur sol propre			38 498 511	
Constructions sur sol d'autrui			169 078	
Installations générales, agencements, constructions		478 615	30 857 121	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		502 569	11 348 486	
Autres installations, agencements, aménagements			224 347	
Matériel de transport		454 705	3 180 799	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		144 048	4 030 907	
Emballages récupérables et divers		5 056	9 081	
Immobilisations corporelles en cours	8 504 291		965 612	
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>	<b>8 504 291</b>	<b>1 591 377</b>	<b>94 385 425</b>	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			82 832	
Autres titres immobilisés			5 914	
Prêts et autres immobilisations financières		2 612	23 499	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>2 612</b>	<b>112 245</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 504 291</b>	<b>1 595 241</b>	<b>94 860 086</b>	

Ch.





## 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	117 685	59 078	1 252	175 511
Terrains	889 506	150 268	6 383	1 033 391
Constructions sur sol propre	14 107 955	1 453 318		15 561 273
Constructions sur sol d'autrui	166 587	1 351		167 938
Installations générales, agencements constructions	9 782 804	1 615 449	358 531	11 039 722
Installations techniques, matériel et outillages industriels	6 609 502	663 427	223 910	7 049 020
Installations générales, agencements divers	149 301	13 349		162 650
Matériel de transport	2 059 138	376 033	183 188	2 251 983
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 956 418	252 902	138 893	3 070 427
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>36 721 212</b>	<b>4 526 098</b>	<b>910 905</b>	<b>40 336 404</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>36 838 897</b>	<b>4 585 176</b>	<b>912 157</b>	<b>40 511 915</b>

	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	59 078				
Terrains	150 268				
Constructions sur sol propre	1 453 318				
Constructions sur sol d'autrui	1 351				
Installations générales, agencements constructions	1 615 449				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	663 427				
Installations générales, agencements divers	13 349				
Matériel de transport	376 033				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	252 902				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>4 526 098</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 585 176</b>				

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				

Ch. R





## 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	2 659 235	31 490	8 342	2 682 382
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>	<b>2 659 235</b>	<b>31 490</b>	<b>8 342</b>	<b>2 682 382</b>
Pour litiges	255 735	163 492	171 444	247 783
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations	4 344 051	212 080	190 916	4 365 214
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	766 140	4 050	89 926	680 264
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>5 365 925</b>	<b>379 622</b>	<b>452 286</b>	<b>5 293 261</b>
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation	35 175	1 466		36 641
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	21 859	19 846	6 534	35 171
Autres dépréciations				
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>57 034</b>	<b>21 312</b>	<b>6 534</b>	<b>71 812</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 082 194</b>	<b>432 424</b>	<b>467 162</b>	<b>8 047 456</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		399 468	458 820	
- financières		1 466		
- exceptionnelles		31 490	8 342	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

Ch. A





### 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	23 499		23 499
Clients douteux ou litigieux	44 677	44 677	
Autres créances clients	4 761 744	4 761 744	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	42 808	42 808	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	246 744	246 744	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	1 060 620	1 060 620	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	1 411 394	1 411 394	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	242 105	242 105	
Charges constatées d'avance	66 217	66 217	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 9 59 076</b>	<b>7 876 309</b>	<b>82 767</b>
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	12 751 567	12 751 567		
- plus d'un an	15 755 037	1 337 122	4 419 608	9 998 308
Emprunts et dettes financières divers	1 504 872	169 702	599 605	735 567
Fournisseurs et comptes rattachés	1 817 365	1 817 365		
Personnel et comptes rattachés	2 417 726	2 417 726		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 191 308	3 191 308		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	61 591	61 591		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	637 507	637 507		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 020 926	1 020 926		
Groupe et associés				
Autres dettes	137 904	137 904		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	22 035	22 035		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>39 317 838</b>	<b>23 564 753</b>	<b>5 019 213</b>	<b>10 733 875</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 607 884			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Ch.



### Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir : )	145 898
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>145 898</b>

### 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	13 040
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	351 839
Dettes fiscales et sociales	2 964 337
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	48 269
<b>TOTAL</b>	<b>3 377 485</b>

### Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	66 217	22 035
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>66 217</b>	<b>22 035</b>

Commentaires :

*Ch. J. R.*







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 €	5 463 €	17 391 €	
31/12/1995	CRAM du Lang. Roussillon	20 ans	0,00%	Impro Les Sapins		160 071 €	8 004 €	16 007 €	
31/05/1996	CIL Sud Massif Central Rodez	20 ans	3,00%	Costevieille		91 469 €	5 463 €	17 391 €	
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 €	9 738 €	
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 €	259 163 €	323 954 €
05/09/2002	Caisse des dépôts et con- signations	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 €	789 687 €
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 €	411 612 €
01/02/2004	Société Générale	10 ans	3,55%	Le Galion	Nantissement de valeurs mobilières de placement	1 565 000 €	156 500 €	182 583 €	
01/09/2004	DEXIA	20 ans	3,90%	Mas Entraignes	Hypothèque	4 957 000 €	241 328 €	965 310 €	1 930 621 €
19/06/2004	Société Générale	10 ans	3,45%	Les Bernades	Nantissement de valeurs mobilières de placement	1 165 000 €	116 500 €	174 750 €	
2004	Caisse Eparane	20	3,84%	Mas Aubrac	Hypothèque 1er rang	3 355 631 €	30 939 €	123 758 €	262 985 €

Ass. CLOS DU NID Quartier Costevieille 48100 Marvejols



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
2005	Sté Générale	7 ans	3,10%	Chrysalide		74 000 €	10 627 €	0 €	
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 €	943 764 €
26/05/2010	Crédit Agricole	10 ans	3,548 %	EATU	Sans Garantie	300 000 €	30 000 €	120 000 €	102 500 €
29/12/2010	Crédit Agricole	15 ans	2,71%	Mas Aubrac	Nantissement titres CNCA	1 950 000 €	130 000 €	520 000 €	1 170 000 €
09/08/2010	Crédit Foncier	20 ans	2,63%	Foyer Pailherets		2 500 000 €	125 000 €	500 000 €	1 718 750 €
16/01/1992	Mutuelle nationale Militaire		0,00%	Foyer La Colagne		15 245 €		15 245 €	
15/10/2001	Banque Populaire	15 ans	4,95%	ESAT La Colagne		228 674 €	21 125 €	22 196 €	
01/10/1996	Banque Populaire	15 ans	6,30%	Foyer Bouldoire		152 449 €	0 €	0 €	
01/10/1997	Banque Populaire	15 ans	6,30%	Foyer Bouldoire		152 449 €	0 €		
01/11/1996	Banque Populaire	15 ans	6,30%	Foyer Bouldoire		457 347 €	0 €		
01/03/1997	Banque Populaire	15 ans	6,30%	Foyer Bouldoire		762 245 €	12 650 €	0 €	
01/07/1997	CIL Massif Central	15 ans	3,00%	Foyer Bouldoire		53 357 €	0 €		
01/02/1998	CIL Massif Central	15 ans	3,00%	Foyer Bouldoire		53 357 €	4 340 €	0 €	
17/06/2003	Banque Populaire	12,5 ans	5,25%	ESAT Bouldoire		136 660 €	12 519 €	40 493 €	
01/02/2007	Banque Populaire	4 ans	3,84%	Foyer St Hélon		36 000 €			
2010	BNP	20 ans	2,51%	UP Colagne		2 420 000 €	121 000 €	484 000 €	1 694 000 €
2010	BNP	20 ans	2,51%	ESAT Colagne		1 980 000 €	99 000 €	396 000 €	1 386 000 €
<b>TOTAL</b>						<b>1 493 784 €</b>	<b>99 000 €</b>	<b>5 019 213 €</b>	<b>10 733 874 €</b>

# **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 DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2011**

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 2011 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'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'intérêt général. 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 19 avril 2012.

**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