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

COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31.12.2011

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

axiome associes

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT

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 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

axiome associés

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT

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 2011

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 2011, 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 9 avril 2012

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 2011

ACTIF	INVESTISSEMENTS au 31/12/2011			31/12/2010
	BRUT	Amort.	NET	NET
Immobilisation Corporelle	**6 243 917**	**3 418 335**	**2 825 582**	**2 797 802**
Terrains	59 750		59 750	59 750
Terrains suite décomposant	69 197		69 197	69 197
Bâtiments	3 244 033	1 584 183	1 659 850	1 786 746
Installations générales	1 572 106	1 038 439	533 667	388 570
Matériel outillage	391 888	321 885	70 003	50 601
Matériel transport	424 794	70 962	353 832	342 318
Matériel bureau	177 941	153 819	24 122	28 843
Mobilier agencement	304 208	249 047	55 161	57 903
Immobilisation en cours			0	13 874
Logiciels	**33 067**	**21 858**	**11 209**	**15 401**
Immobilisation Financière	**7 334**	**0**	**7 334**	**9 229**
Titres BFCC - CCC	6 309		6 309	6 309
Dépôts cautionnements	1 025		1 025	2 920
I - ACTIF IMMOBILISE			**2 844 125**	**2 822 432**
II - COMPTES DE LIAISON			**0**	
STOCK EN COURS			**1 867**	**2 034**
CREANCES			**48 876**	**100 353**
Redevables			35 656	85 279
Autres débiteurs			7 096	8 146
Produits à recevoir				2 140
Avance fournisseurs			477	1 677
Charges constatées d'avance			5 647	3 111
DISPONIBILITES			**2 504 373**	**2 303 942**
Crédit Agricole placement			1 595 322	1 429 083
Placement SMC + SG			781 417	617 303
B.F.C.C.			11 600	10 571
S.M.C.			103 129	200 821
Compte chèques postaux			2 123	2 010
Crédit Agricole			4 894	38 266
Intérêts courus à recevoir C.A.			5 888	5 888
III - ACTIF CIRCULANT			**2 555 116**	**2 406 329**
TOTAUX			**5 399 241**	**5 228 761**

PASSIF	31/12/2011	31/12/2010
Fonds associatifs réservés	2 314 278	2 212 050
Réserves C.R.C.	-22 577	-22 577
Réserves de trésorerie	230 880	230 880
Excédent affecté à l'investissemen	743 094	637 328
Dépenses non opposables financeu	-9 193	-9 193
Résultat sous contrôle de		
tiers financeurs	116 115	209 766
Résultat C.R.C.		
Report à nouveau	104 000	161 787
Résultat de l'exercice	117 282	56 556
Diff.sur réal actif immob.	863 953	811 491
I - FONDS PROPRES	**4 457 832**	**4 288 088**
II - COMPTES DE LIAISON	**0**	
Provisions pour risques et charges	154 866	160 651
III - PROVISIONS	**154 866**	**160 651**
Dettes établissement crédit	161 299	185 839
Fournisseurs	50 388	42 014
Dettes fiscales et sociales	496 901	472 732
Autres dettes	77 955	79 437
IV - DETTES	**786 543**	**780 022**
TOTAUX	**5 399 241**	**5 228 761**



ASSOCIATION DE CLARENCE CONSOLIDE — COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE - 2011

Exercice du 1er janvier au 31 décembre	2011	2010		Journées	2011	2010
CHARGES D' EXPLOITATION			PRODUIT D' EXPLOITATION			
60- Achats de matières premières	204 565	209 406	Internat : Dotation Globale		1 798 311	1 722 412
			Autres	829	133 450	146 769
Variation des stocks	167	-214	Studio J.M. : Dotation Globale		225 967	203 462
			Autres	273	19 183	34 036
Autres achats et charges externes	388 591	398 116	S.A.P.M.N. : Dotation Globale		600 219	608 207
			Autres			
			Accueil de Jour : Dotation globale		268 519	233 160
63- Impôts taxes versements assimilés	287 049	285 045	Re-création : Dotation globale		580 475	563 262
			A.E.M.O. : Dotation Globale		290 599	264 270
			Autres	3 050	24 726	21 182
64- Salaires et traitements	2 233 601	2 216 375	Accueil Familles : Dotation Globale		430 420	435 960
charges sociales	998 412	986 383	Autres			55 822
68- Dotations aux amortissements			Produits d'hébergement		152 455	167 519
sur immobilisation	338 697	347 549	Produits divers		356	406
			Produits scolarité		2 070	2 160
			Cotisations adhérents		395	400
Dotation aux provisions IDR			Produits des activités annexes		18 295	18 370
			Produit location		0	0
			Apprentie+Indem.prév.+divers		17 001	23 333
			Dons		800	300
Autres charges	10 657	15 906	Autres produits		4 907	5 675
			Produit: intérêts emprunts MDA		0	0
			Reprise sur provision I.D.R.		5 785	8 534
			Reprise sur provision pour risques et charges			
TOTAL I	**4 461 739**	**4 458 566**	**TOTAL I**		**4 573 933**	**4 515 239**
CHARGES FINANCIERES			PRODUITS FINANCIERS			
Charges nettes sur cession VMP						
Intérêts et charges assimilés	6 026	6 857	Revenus V.M.P.		43 402	33 498
TOTAL II	**6 026**	**6 857**	**TOTAL II**		**43 402**	**33 498**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Charges sur exercices antérieurs			Produits sur exercices antérieurs			33
sur opération en capital	118 588	127 632	Cessions d'éléments actifs		138 763	140 852
Différence sur réal.élements d'actif	52 468	40 487	Reprise s/ diff.réal.éléments d'actif		5	476
TOTAL III	**171 056**	**168 119**	**TOTAL III**		**138 768**	**141 361**
TOTAL des charges I + II + III	**4 638 821**	**4 633 542**	**TOTAL des produits I + II + III**		**4 756 103**	**4 690 098**
SOLDE CREDITEUR - EXCEDENT	117 282	56 556	SOLDE DEBITEUR - DEFICIT			
TOTAL GENERAL	**4 756 103**	**4 690 098**	**TOTAL GENERAL**		**4 756 103**	**4 690 098**

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

	ANNEXE	2011

Total du bilan avant répartition : 5 399 241 Résultat : Excédent 117 282

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12/03/2012 par les dirigeants de l'association.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2011 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.

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2011

2 - ENGAGEMENTS FINANCIERS § AUTRES INFORMATIONS

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.

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

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 : **154 866**

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
Reprise sur 2011	- 5 785.00
TOTAL	**154 866.00**

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 660h

III - Evènements postérieurs à la clôture

Néant

IV - Arrêté Prix de Journée

En application de l'article 4 du décret n° 2006-642 du 31 mai 2006.
A compter de cet exercice, il est mentionné sur l'arrêté du prix de journée, un prix moyen et un prix applicable.
Ce dernier est calculé en prenant en compte, les produits facturés sur la base de l'exercice précédent entre le 1er janvier et la date d'effet de l'arrêté. Pour l'exercice 2011 la date d'effet est le 1er août.
Ce prix de journée applicable sert pour la facturation des départements extérieurs et la PJJ.

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2011

Produits à recevoir :

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

Total	**0**

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	**3 404**
Dettes fiscales et sociales	
Congés à Payer	134 100
C.E.T.	14 998
Prime précarité	6 824
Charges sociales sur Congés à Payer	60 332
Charges sociales sur C.E.T.	7 499
Charges sociales prime précarité	3 070
Etat charges à payer Congés à Payer	15 381
Etat charges à payer C.E.T.	2 250
Etat charges à payer prime de précarité	783
Total	**245 237**

Produits constatés d'avance :

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

Frais d'établissement : **Non applicable**

Fonds commercial : **Non applicabe**

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

Association de Clarence CONSOLIDE - BAGARD

ANNEXE 2011

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	29 018	4 049		33 067
Immo. corporelles	5 965 681	490 698	212 462	6 243 917
Immo. financières	9 229	1 040	2 935	7 334
Total	**6 003 928**	**495 787**	**215 397**	**6 284 318**
Amortissements et provisions	**A l'ouverture**	**Augmentation**	**Diminution**	**A la clôture**
Immo. incorporelles	13 617	8 241		21 858
Immo. corporelles	3 167 879	330 457	80 001	3 418 335
Titres équivalence				
Autres Immo. Finan.				
Total	**3 181 496**	**338 698**	**80 001**	**3 440 193**

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	48 876	48 876	
Total	**48 876**	**48 876**	**0**

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	7 096
Disponibilités	5 888
Total	**12 984**

Charges constatées d'avance : **5 647**

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 — 2011

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propre 2 314 278

Le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 117 282€, qui se répartit comme suit :
gestion propre associative , excédent de 87 158€; gestion conventionné excédent de 30 124€
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 104 000€

Provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Prov. réglementées				
Prov. p. risq. et charg.	160 651		5 785	154 866
Prov. p. dépréciation				
Total	**160 651**	**0**	**5 785**	**154 866**

Etat des dettes :

	Mont. brut	A 1 an au +	+1an -5ans	A + de 5 ans
Etablissements de crédit	161 299	25 401	110 824	25 074
Dettes financières diverse				
Fournisseurs	50 388	50 388		
Dettes fiscales et sociales	496 901	496 901		
Dettes immobilis				
Autres dettes	77 955	77 955		
Produits const. d'avance	0	0		
Total	**786 543**	**650 645**	**110 824**	**25 074**

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